



Facultad de Administración y Negocios

Trabajo de Suficiencia Profesional:

“Propuesta para la mejora en la Gestión de Inventarios de la Empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. Arequipa – 2016”

Autoras:

Mary Sandra Rojas Manuel

Julia Rosa Muñoz Santillana

María Alejandra Cáceres Arpasi

Para obtener el Título Profesional de

Contador Público

Asesor: Lic. Germán Yvan Villafuerte Bernedo

Arequipa, 20 de abril del 2018

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios, por permitirme llegar hasta este momento de mi vida, a pesar de todas las dificultades.

A mi papá Manuel Rojas y mi mamá Rosa Manuel; por el apoyo constante, moral y económico. De manera muy especial a mi padre por siempre estar presente, por su apoyo incondicional, me siento dichosa por tener un padre como tú porque siempre te preocupaste por mi futuro.

A mi hermano Jilber porque a pesar de todo lo que pasamos siempre confió en mí.

A esa persona que llegó en el momento indicado y siempre está conmigo en los buenos y malos momentos, gracias por bríndame tu tiempo y cariño Enrique P.

Mary Sandra

Dedico este trabajo de investigación a mis padres en especial a mi madre que supo encaminarme, a mis hermanas, y principalmente a mi hija, que es el motor de mí día a día.

A mí misma porque es el fruto de mi esfuerzo, dedicación y perseverancia.

A la empresa donde trabajo porque me abrió las puertas hacia un crecimiento conjunto.

Julia Rosa.

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por permitirme haber llegado hasta este momento tan importante para mi formación profesional.

A mis padres y hermanos por su apoyo, consejos, comprensión, amor en los momentos más difíciles y por ayudarme con los recursos necesarios para ser profesional.

María Alejandra

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiar cada uno de nuestros pasos hacia el logro esperado.

A nuestros padres por la vida, su amor, comprensión y sabias enseñanzas.

A la UTP por hacernos partícipes del PET y apoyarnos en el cumplimiento de nuestras metas.

A nuestros profesores por compartir con nosotros sus conocimientos y a nuestros amigos por estar siempre presentes.

A nuestro Asesor por guiarnos para lograr la culminación satisfactoria de nuestro trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN.....	xv

CAPÍTULO 1

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del Problema.....	1
1.2. Objetivos	2
1.2.1. Objetivo General	2
1.2.2. Objetivos Específicos.....	2
1.3. Justificación del Problema	2

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1. Conceptos Generales.....	4
2.1.1. Inventario	4
2.1.1.1. Tipos de Inventario	5
2.1.2. Gestión de Inventarios	8
2.1.2.1. Beneficios de la Gestión de Inventarios.....	10
2.1.2.2. Planificación de Compras	11
2.1.3. Control de Inventarios	12
2.1.4. Métodos para el Control de Inventarios.....	13
2.1.4.1. Método de Control ABC.....	13
2.1.4.2. El Modelo Básico De Cantidad Económica De Pedido (CEP). 14	
2.1.4.3. Punto de Reorden	15
2.1.4.4. Existencias de Reservas o Seguridad de Inventarios	15
2.1.4.5. Método Just In Time	16
2.1.4.6. Razones Financieras Simples	16
2.1.5. Sistemas de Control de Inventarios.....	20
2.1.5.1. Sistema de Inventarios Periódicos.....	20
2.1.5.2. Sistema de Inventarios Permanente.....	21

2.1.6.	Costos de Inventario	21
2.1.6.1.	Costos del Producto	21
2.1.6.2.	Costo de Ordenar	21
2.1.6.3.	Costos de Mantener	22
2.1.6.4.	Costos de Carecer.....	22
2.1.7.	Métodos de Valuación de Inventarios	23
2.1.7.1.	Promedio Ponderado o Móvil	23
2.1.7.2.	Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)	23
2.1.7.3.	Inventario al Detalle o por Menor	23
2.1.7.4.	Existencias Básicas.....	24
2.1.7.5.	Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS).....	24
2.1.8.	Mermas.....	25
2.1.8.1.	Clases de Mermas.....	25
2.1.8.2.	Aspecto Contable para el Reconocimiento de Mermas	25
2.1.9.	Desmedros	26
2.1.9.1.	Clases de Desmedros	26
2.1.9.2.	Aspecto Contable para el Reconocimiento de Desmedros	26
2.2.	Normatividad Legal.....	27

CAPÍTULO 3

CASO PRÁCTICO

3.1.	Planteamiento del Caso Práctico	31
3.1.1.	Historia	31
3.1.2.	Teoría Contable.....	33
A.	Inventario	33
B.	Gestión de Inventario	33
C.	Clasificación y codificación	34
3.1.3.	Desarrollo del Caso	34
3.1.3.1.	Datos para el Análisis.....	34
3.1.3.2.	Codificación y Clasificación de la Mercadería.....	36
3.1.3.3.	Registro y Control de la Mercadería	39
3.1.3.4.	Recepción de la Mercadería.....	42
3.1.3.5.	Procedimientos de Almacenamiento	42
3.1.3.6.	Procedimiento de Toma Física de Inventario.....	43
3.1.3.7.	Mercadería sin Movimiento.....	46

3.1.3.8. Faltantes y Sobrantes de Mercaderías	50
3.1.3.9. Propuesta de Compras Futuras.....	87
CONCLUSIONES	97
RECOMENDACIONES.....	98
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	99
ANEXOS.....	101

Lista de Tablas

Tabla 1. <i>Lista de equipos e instrumentos musicales</i>	36
Tabla 2. <i>Codificación y clasificación de amplificadores</i>	37
Tabla 3. <i>Codificación y clasificación de mezcladoras</i>	37
Tabla 4. <i>Codificación y clasificación de consolas</i>	37
Tabla 5. <i>Codificación y clasificación de guitarras</i>	37
Tabla 6. <i>Codificación y clasificación de monitores</i>	38
Tabla 7. <i>Codificación y clasificación de teclados</i>	38
Tabla 8. <i>Codificación y clasificación de racks</i>	38
Tabla 9. <i>Codificación y clasificación de micrófonos</i>	38
Tabla 10. <i>Codificación y clasificación de audífonos</i>	38
Tabla 11. <i>Codificación y clasificación de juego de platillos</i>	39
Tabla 12. <i>Codificación y clasificación de canon, jack, spikon</i>	39
Tabla 13. <i>Determinación del costo de venta del 2016</i>	40
Tabla 14. <i>Comparación de los métodos de valuación promedio y primeras entradas primeras salidas</i>	41
Tabla 15. <i>Comparación del impuesto a la renta resultante</i>	42
Tabla 16. <i>Inventario inicial año 2016</i>	45
Tabla 17. <i>Desvalorización periodo 2016</i>	47
Tabla 18. <i>Por la contabilización de la desvalorización del 2016</i>	47
Tabla 19. <i>Determinación del impuesto a renta</i>	48
Tabla 20. <i>Por la contabilización del IR del 2016</i>	48
Tabla 21. <i>Por la contabilización del activo diferido del 2016</i>	49
Tabla 22. <i>Por la venta contabilización de la desvalorización 2017</i>	49
Tabla 23. <i>Diferencias encontradas: faltantes</i>	50
Tabla 24. <i>Diferencias encontradas: sobrantes</i>	51
Tabla 25. <i>Tratamiento contable de los sobrantes</i>	51
Tabla 26. <i>Tratamiento contable de los faltantes</i>	52
Tabla 27. <i>Tratamiento contable de los faltantes - destino</i>	53
Tabla 28. <i>Reintegro del IGV</i>	53
Tabla 29. <i>Enunciado de las compras realizadas</i>	54
Tabla 30. <i>Enunciado de las ventas realizadas</i>	55
Tabla 31. <i>Libro diario</i>	77
Tabla 32. <i>Determinación del costo de ventas</i>	86
Tabla 33. <i>Inventario inicial - físico</i>	87

Tabla 34. <i>Análisis situación financiera</i>	92
Tabla 35. <i>Análisis estados resultados</i>	93
Tabla 36. <i>Razones financieras</i>	94

Lista de Figuras

<i>Figura 1. Organigrama de la Empresa CASA MUSICAL E.I.R.L</i>	<i>33</i>
<i>Figura 2. Kardex con el método de valuación promedio ponderado.....</i>	<i>40</i>
<i>Figura 3. Kardex con el método de valuación primeras entradas primeras salidas</i>	<i>41</i>
<i>Figura 4. Registro de compras enero 2016.....</i>	<i>57</i>
<i>Figura 5. Registro de compras febrero 2016.....</i>	<i>57</i>
<i>Figura 6. Registro de compras marzo 2016</i>	<i>58</i>
<i>Figura 7. Registro de compras mayo 2016</i>	<i>58</i>
<i>Figura 8. Registro de compras julio 2016.....</i>	<i>59</i>
<i>Figura 9. Registro de compras agosto 2016</i>	<i>59</i>
<i>Figura 10. Registro de compras septiembre 2016.....</i>	<i>60</i>
<i>Figura 11. Registro de compras octubre 2016</i>	<i>60</i>
<i>Figura 12. Registro de compras noviembre 2016.....</i>	<i>61</i>
<i>Figura 13. Registro de compras diciembre 2016.....</i>	<i>61</i>
<i>Figura 14. Registro de ventas enero 2016</i>	<i>62</i>
<i>Figura 15. Registro de ventas febrero 2016.....</i>	<i>62</i>
<i>Figura 16. Registro de ventas abril 2016.....</i>	<i>63</i>
<i>Figura 17. Registro de ventas mayo 2016.....</i>	<i>63</i>
<i>Figura 18. Registro de ventas junio 2016.....</i>	<i>64</i>
<i>Figura 19. Registro de ventas agosto 2016.....</i>	<i>64</i>
<i>Figura 20. Registro de ventas septiembre 2016.....</i>	<i>65</i>
<i>Figura 21. Registro de ventas octubre 2016</i>	<i>65</i>
<i>Figura 22. Registro de ventas noviembre 2016.....</i>	<i>66</i>
<i>Figura 23. Registro de ventas diciembre 2016.....</i>	<i>66</i>
<i>Figura 24. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos del efectivo de enero.....</i>	<i>67</i>
<i>Figura 25. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos del efectivo de febrero</i>	<i>67</i>
<i>Figura 26. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos del efectivo de marzo.....</i>	<i>68</i>
<i>Figura 27. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos del efectivo de agosto.....</i>	<i>68</i>
<i>Figura 28. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos del efectivo de setiembre ...</i>	<i>69</i>
<i>Figura 29. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos del efectivo de octubre.....</i>	<i>69</i>
<i>Figura 30. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos del efectivo de noviembre ..</i>	<i>70</i>
<i>Figura 31. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos del efectivo de diciembre ...</i>	<i>70</i>
<i>Figura 32. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente enero</i>	<i>71</i>

<i>Figura 33. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>febrero</i>	71
<i>Figura 34. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>marzo</i>	72
<i>Figura 35. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>abril</i>	72
<i>Figura 36. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>mayo</i>	73
<i>Figura 37. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>junio</i>	73
<i>Figura 38. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>julio</i>	74
<i>Figura 39. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>agosto</i>	74
<i>Figura 40. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>setiembre</i>	75
<i>Figura 41. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>octubre</i>	75
<i>Figura 42. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>noviembre</i>	76
<i>Figura 43. Libro caja y bancos - detalle de los movimientos de la cuenta corriente</i>	
<i>diciembre</i>	76
<i>Figura 44. Kardex físico valorado</i>	82
<i>Figura 45. Compras en unidades físicas</i>	88
<i>Figura 46. Ventas en unidades físicas</i>	89
<i>Figura 47. Inventario final en unidades físicas</i>	90
<i>Figura 48. Rotación de la mercadería en unidades físicas</i>	91

RESUMEN

El objetivo principal de nuestro trabajo de investigación es Proponer la Mejora en la Gestión de Inventarios de la empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. con la finalidad de lograr óptimos resultados financieros y económicos.

CASA MUSICAL E.I.R.L. ha logrado crecer en poco tiempo sin detenerse a pensar en un buen sistema de Gestión de sus inventarios, centrándose en solucionar el día a día, conllevando a una gestión desordenada, desorganizada y probablemente ocupando innecesariamente espacios, con mercadería almacenada por tiempo indefinido.

A raíz de la información que obtuvimos de la empresa acerca de sus inventarios y al analizar sus procesos de gestión de inventarios y planificación de compras y ventas, pudimos comprobar que no cuenta con una buena gestión de inventarios y por lo tanto tampoco tiene un buen control de los mismos; por lo que decidimos realizar las investigaciones necesarias para poder llevar a cabo nuestra propuesta de mejora.

Planteamos nuestro caso práctico a fin de demostrar que, con una buena gestión de los Inventarios, la empresa tendrá un control adecuado de sus existencias, disminuirá pérdidas y por consiguiente obtendrá mejores resultados y mayor rentabilidad, lo que le permitirá seguir creciendo con una presencia fortalecida y sólida en el mercado.

ABSTRACT

The main objective of our research work is to Propose the Improvement in the Management of Inventories of the company CASA MUSICAL E.I.R.L. with the aim of achieving optimal financial and economic results.

MUSICAL HOUSE E.I.R.L. has managed to grow in a short time without stopping to think of a good system of Management of its inventories focusing on solving day to day, leading to disorderly and disorganized management and probably occupying unnecessarily spaces full of merchandise stored indefinitely.

Based on the information we obtained from the company about its inventories and analyzing its processes of inventory management and planning of purchases and sales, we were able to verify that it does not have a good inventory management and therefore also does not have a good control thereof; so we decided to carry out the necessary investigations in order to carry out our improvement proposal.

We put forward our case study to demonstrate that, with a good inventory management, the company will have adequate control of its inventories, reduce losses and consequently obtain better results and greater profitability, which will allow it to continue growing with a strengthened presence and solid in the market.

INTRODUCCIÓN

Con la elaboración del presente trabajo de Investigación queremos proponer la Mejora en la Gestión de los Inventarios de la empresa CASA MUSICAL E.I.R.L.; por lo que nuestro trabajo consiste en analizar e investigar las acciones a seguir para lograrlo y los beneficios que se podrán adquirir con una buena gestión de Inventarios.

El Capítulo I, muestra el Planteamiento del Problema, aquí describimos el problema de la empresa, damos a conocer nuestros objetivos generales y específicos, como también la justificación del problema.

El Capítulo II es más extenso, pues en él se describe los diferentes conceptos referidos a la Gestión de Inventarios, como son, inventarios, clase de inventarios, métodos de valuación de inventarios, control de inventarios, costos de inventarios y, lo principal, sistemas de gestión.

Veremos la Normatividad Legal en donde se detalla los diferentes lineamientos y normas en los artículos 20°, 21°, 35° y 62° de la Ley del Impuesto a la Renta y también, veremos la NIC 2 Existencias, con sus diferentes objetivos y alcances.

Veremos las diferentes teorías contables referidas específicamente a nuestro tema de Investigación.

El capítulo III, presentamos nuestro caso práctico basado en datos adquiridos de la empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. en donde obtendremos los resultados esperados.

Y por último tenemos nuestras conclusiones para la empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. y recomendaciones que deberá de seguir a fin de lograr los resultados económicos y financieros esperados cada periodo.

CAPÍTULO 1

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del Problema

CASA MUSICAL E.I.R.L., es una empresa dedicada a la comercialización de equipos e instrumentos musicales, con nueve años de actividad en el mercado arequipeño.

Actualmente la empresa CASA MUSICAL E.I.R.L, no realiza una buena gestión de inventarios, debido a su rápido crecimiento, ya que no se detuvieron para ver está necesidad tan importante en todo negocio, por ende, no logra determinar los costos reales de sus existencias y tampoco obtiene resultados satisfactorios.

Sus inventarios carecen de un control adecuado, ocasionando que la empresa no logre establecer los desmedros o pérdidas que podría tener durante un periodo, por lo que estaría dejando de utilizar estos gastos como deducibles en el momento de determinar el impuesto a la renta. Además, es probable que esté incurriendo en gastos innecesarios y en exceso por no saber cuándo y cuánto comprar para cubrir adecuada y oportunamente sus necesidades para las labores de venta.

Los productos se encuentran mal ubicados, en su almacén, y sin codificación alguna, hay un completo desorden y aglomeración de mercadería maltratada y en pésimo estado de conservación.

El personal no está debidamente capacitado como para llevar los registros necesarios de sus compras e ingresos, tampoco para realizar inventarios adecuados que le permitan tener el control óptimo en sus operaciones cotidianas.

Resulta muy necesario, aplicar un buen sistema de gestión y control que conlleve a una mejora en la gestión de inventarios que le permita tomar decisiones adecuadas para la adquisición de nueva mercadería y no tener que estoquearse innecesariamente.

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

“Proponer la mejora en la gestión de inventarios de la Empresa CASA MUSICAL E.I.R.L.”

1.2.2. Objetivos Específicos

- Analizar la situación actual de la gestión de inventarios de la empresa CASA MUSICAL E.I.R.L.
- Conocer los beneficios de una buena gestión de inventarios.
- Proponer acciones de mejora en la gestión de inventarios de la empresa CASA MUSICAL E.I.R.L.

1.3. Justificación del Problema

El propósito fundamental de nuestro Trabajo de Investigación es Mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. para que le permita reducir sus costos y así lograr asegurar la existencia de suficiente mercadería almacenada, y

de muy buena calidad, para cubrir la demanda del mercado brindando atención y satisfacción oportuna a sus clientes.

Los inventarios, forman una parte muy importante en los resultados económicos y financieros de toda empresa; siendo la gestión de estos un proceso de administración, planificación y control de los recursos que dispone la empresa, permitiendo el manejo apropiado de los mismos.

El verificar oportunamente la rotación de los inventarios en la Empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. evitará la obsolescencia, deterioro, disminución de la calidad y pérdida de valor en el mercado.

Una Gestión correcta de los inventarios, en la empresa, permitirá un mayor orden y mejor desempeño de sus colaboradores, operaciones logísticas eficientes; y evitará tener productos sin rotación, los que resultan un costo adicional para la empresa; y por último se eliminará el sobre stock.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1. Conceptos Generales

2.1.1. Inventario

Inventario es un recuento cualitativo y cuantitativo con el respectivo registro documentado, detallado, ordenado y valorado de los bienes tangibles (muebles o inmuebles) y/o existencias, que forman parte del patrimonio de una empresa o persona y se da en un determinado periodo.

Los bienes o existencias son susceptibles de acciones comerciales las cuales generan ingresos económicos relacionados con la actividad de la empresa y que a su vez son usados en algún momento dado para satisfacer la demanda, por lo que se requiere contar siempre con información de la existencia cualitativa y cuantitativa de los mismos.

El inventario nos facilita encontrar rápidamente y de forma sencilla un bien o mercadería; es una herramienta muy eficiente a la hora de organizar y cotejar las entradas y salidas, así como los costos de ingresos y egresos. Nos provee

de orden y de organización además nos permite conocer el disponible en un determinado momento.

En el ámbito empresarial, se define al inventario, en una empresa comercial, como el registro de los bienes que están disponibles para ser vendidos los mismos que son considerados como activo corriente; y se define en las empresas manufactureras y/o de servicios, como la existencia de artículos, productos y todo tipo de material procesado o por procesar, transformado o por transformar que se utilizan directa o indirectamente.

2.1.1.1. Tipos de Inventario

A. Según el momento en el que se realice:

- Inventario Inicial, se realiza al iniciar las diferentes operaciones.
- Inventario Final, se realiza al final del ejercicio para determinar el nuevo patrimonio de la empresa.

B. Según la periodicidad con la que se hace:

- Inventario intermitente, se hace varias veces al año por diferentes motivos.
- Inventario perpetuo, se realiza en forma continua a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa.

C. Según su forma:

- Inventarios de materias primas, se utiliza para saber cuáles son las materias primas que dispone la empresa para elaborar sus productos finales.

- Inventario de productos en proceso de fabricación, se cuentan todos aquellos productos que aún se encuentran en proceso de producción.
- Inventarios de productos terminados, se cuenta todos los productos fabricados para la venta.
- Inventario de suministros de fábrica, se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.
- Inventario de mercaderías, contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee para ser vendidos directamente sin haber sufrido modificación alguna.

D. Según su función:

- Inventario en tránsito, cuenta los materiales y productos que están por llegar a la empresa.
- Inventario de ciclo, se realiza cuando se fabrica más productos de los necesarios debido a la adquisición de mayor cantidad de materia prima.
- Inventario de reserva o de seguridad, es el inventario de los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso productivo por aumentos inesperados de la demanda.
- Inventario de previsión o estacional, es el que se realiza cuando aumenta la producción en épocas de demanda baja con el

propósito de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.

- Inventario de desacoplamiento, requerido cuando existen dos procesos de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

E. Según el punto de vista logístico:

- Inventarios de existencias para especulación, es el inventario de los productos y materias primas que fueron adquiridos para aumentar la producción para supuestos o posibles aumentos de la demanda en algún momento.
- Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas, es el inventario de los productos mermados que no pueden ser vendidos y por lo tanto generan pérdidas.
- Inventario en ductos, son los inventarios de los suministros que están en proceso de producción.
- Inventario de existencias de seguridad, inventario de existencias para posibles aumentos de demanda e imprevistos.
- Inventarios de existencias de naturaleza regular o cíclica, inventarios de las existencias que satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento.

F. Otras clases de Inventario:

- Inventario físico, realizado personalmente contando uno a uno todos los bienes de la empresa.

- Inventario mínimo, es el inventario de la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén.
- Inventario máximo, es el inventario establecido a un nivel máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.
- Inventario disponible, es el que se hace a las existencias que se encuentran disponibles para la venta o fabricación de nuevos productos.
- Inventario en línea, se refiere a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la producción.
- Inventario agregado, es el que se realiza a ciertos artículos cuyos costos son altos.
- Inventario en cuarentena, es el inventario de las existencias que se encuentran en espera antes de poder ser utilizadas en la producción.

2.1.2. Gestión de Inventarios

La gestión de inventarios está incluida dentro de la contabilidad de costos y viene a ser la administración adecuada del registro, compra y salida de mercaderías, materiales y/o productos de una empresa, mediante un conjunto de técnicas, métodos y estrategias, de los cuales depende su actividad económica.

La gestión de inventarios determina el manejo estratégico de toda organización para poder llegar a ser productiva dentro del mercado; una correcta

clasificación y administración de los productos que serán utilizados para llevar a cabo su actividad económica, mejorará más aún su desempeño.

Una eficiente gestión asegura que la empresa tenga suficientes productos almacenados para cubrir la demanda del consumidor; ya que de lo contrario podría resultar pérdida de ventas potenciales y por ende malgasto de dinero por la acumulación de inventario al perder estas ventas por no ser atendidas a tiempo.

Podemos definir también a la gestión de inventarios como el conjunto de acciones destinadas a minimizar gastos originados por almacenamiento innecesario de existencias.

Para una adecuada gestión de inventarios necesitamos tener información detallada de ciertos aspectos fundamentales que influyen en los costos de almacenamiento, como son:

- Nivel del inventario, cantidad de artículos en el almacén.
- Tiempo que transcurre desde que se hace un pedido hasta que se recibe.
- Costos relevantes que influyen en la toma de decisiones.

En tal sentido los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:

- Reducir al mínimo los niveles de existencias.
- Asegurar la disponibilidad de existencias (en el momento justo).

Una adecuada gestión de inventarios permitirá conocer con precisión qué cantidades de cada existencia se debe tener en stock y saber en qué momento se debe comprar cada existencia de tal manera que no haya desabastecimiento en la empresa.

Al tener exceso de inventario se incurre en dificultades operativas como tiempos excesivos de búsqueda de la mercadería, que puede llevar a errores de conteo y posterior desabastecimiento; las operaciones de manutención son más intensas, generando mayor probabilidad de daño, entre otros elementos negativos.

A veces resulta una buena estrategia el tener altos niveles de inventario ya que se agilizarían las entregas y lograrían niveles óptimos de servicio al cliente, resolviendo el problema de productos agotados y atención tardía, se fidelizaría a los clientes y se evitaría el pago de compensación por incumplimiento de contratos.

Tener bajos inventarios puede ser estratégico para reducir costos de almacenamiento y otros vinculados.

Lo normal en una empresa es que los inventarios disminuyan a través del tiempo, pero si se observa que una mercadería no tiene este comportamiento debería suprimirse de sus almacenes; manteniéndose sólo en stock aquellas existencias que presentan movimiento.

Tener el tipo de mercadería adecuada en stock, permite reducir el inventario global de la empresa y evita los problemas de tener exceso de inventarios, y por consiguiente la obsolescencia, que resultaría finalmente un gasto para la empresa

2.1.2.1. Beneficios de la Gestión de Inventarios

Además de ayudar a la empresa a mantenerse organizada, los beneficios de una gestión de inventarios son:

- Rentabilidad. La empresa generará los recursos suficientes como para mantenerse en el tiempo de manera sostenible y seguir creciendo.
- Reducción de costos. Mediante la supervisión de los procesos de desarrollo, producción y venta, la empresa podrá detectar y prevenir el uso excesivo de recursos o eliminarlos; lo que le permitirá reducir costos y mantenerlos.
- Economías de escala. Con una buena gestión de inventario, la empresa alcanza un nivel óptimo de producción y venta a menor costo.
- Análisis de patrones de venta para predecir ventas futuras. Al tener en cuenta las ventas históricas y la tendencia se podrá elaborar el pronóstico de ventas.
- Analizar el comportamiento contra los competidores. La empresa podrá analizar el nivel de sus ventas contra el de la competencia.
- Negocio preparado para lo inesperado. Una empresa ordenada y organizada, con buenos controles, no tendrá pérdidas y se encontrará fortalecida, capaz de soportar los cambios de temporadas con influencia en la demanda del mercado.

2.1.2.2. Planificación de Compras

Planificar las compras es determinar cuándo comprar nueva mercadería para poder estar un paso adelante a la demanda.

La planificación de las compras permitirá lograr los objetivos estratégicos de la empresa, conseguir precios más competitivos, efectuar compras oportunas y aumentar la productividad.

Los diferentes negocios usan diversos tipos de planes de compras, dependiendo de sus necesidades y su actividad. Por ejemplo, un negocio pequeño no tiene un lugar de almacenamiento para tener mucha mercadería a la mano, por lo que en este caso deben optar por un plan de compras llamado “justo-a-tiempo” o “just-in-time”, el cual asegura que ellos recibirán la mercadería necesaria “justo-a-tiempo” para satisfacer a la demanda.

2.1.3. Control de Inventarios

El control de inventarios es necesario para poder desarrollar pronósticos de ventas, de compras y/o presupuestos, también es necesario para determinar costos reales de las existencias, su recepción y almacenaje, y contabilidad.

El nivel del inventario debe mantenerse bajo, comprometiendo una cantidad suficiente de dinero, en ellos.

La empresa debe contar con cuentas auxiliares para mantener un buen control de las existencias, las cuales podrían ser:

- Inventario inicial
- Compras
- Devoluciones a los proveedores
- Gastos vinculados con compras y ventas
- Devoluciones de los clientes
- Existencias por recibir

- Mercaderías en consignación
- Inventario final

Es muy importante contar con un control de inventarios para evitar robos, mermas, desmedros, desperdicios que ocasionan pérdidas económicas en la empresa.

2.1.4. Métodos para el Control de Inventarios

Entre los métodos existentes para el control de inventarios, tenemos los siguientes:

2.1.4.1. Método de Control ABC

Este método mayormente es usado en el área de logística, de tiendas y/o almacenes de stock de existencias variadas con el fin de organizar óptimamente los productos para reducir tiempos y aumentar la eficiencia. Consiste en diferenciar los artículos más importantes del almacén en tres grupos: A, B y C; así tenemos:

- Artículos del grupo A: Son los más importantes, los que se venden más o se utilizan más y los que generan mayores ingresos.
- Artículos del grupo B: Son los menos importantes, con poco movimiento.
- Artículos del grupo C: No tienen importancia significativa. Generan costos de almacenaje, no aportan beneficio para la empresa.

Después de clasificar los artículos se procede a colocarlos de acuerdo a su grado de importancia tal es así que los artículos del grupo A se coloca en las entradas principales de la tienda y/o almacenes, son colocados en la parte de delante de los estantes; los artículos del

grupo B y C, son colocados en lugares secundarios y de menor acceso, ya que no se mueven muy a menudo.

Debemos tener en cuenta los siguientes aspectos para aplicar este método de control:

- Costo por unidad
- Tiempo en el que se debe obtener el producto
- Tipo de moneda
- Costo de los faltantes de inventario.
- Disponibilidad de recursos humanos y tecnológicos.
- Requerimientos de almacenamiento.

Los productos del Grupo A deben ser más controlados, con técnicas sofisticadas de control, debido a que se realiza una fuerte inversión para su adquisición. Los productos del Grupo B pueden tener un control bajo pero eficiente; y los productos del Grupo C su control no es necesariamente estricto.

2.1.4.2. El Modelo Básico De Cantidad Económica De Pedido (CEP)

Este modelo, consiste en determinar la cantidad exacta a pedir, de mercaderías o materiales; es decir cuándo y cuánto comprar para llevar a cabo su actividad económica, ya sea venta o producción. Se adquiere la nueva mercadería inmediatamente después de haberse agotado la existente.

Siendo el objetivo principal de este modelo, la cantidad económica del pedido.

Los costos que intervienen en este modelo son:

- El costo anual de hacer pedidos.
- El costo anual de compra
- El costo anual de mantenimiento

2.1.4.3. Punto de Reorden

Es el nivel de inventario en el que se puede determinar o pronosticar en qué momento se debe hacer un nuevo pedido, está conformado por el tiempo de entrega y las existencias de seguridad. Se conoce a este punto de reorden como ROP, nivel de reorden o de disparo.

Con este punto de reorden se optimizan y automatizan los inventarios. Cada artículo en los almacenes de una empresa podría ofrecer cierto grado de automatización en la gestión del inventario.

2.1.4.4. Existencias de Reservas o Seguridad de Inventarios

Este método consiste en mantener un determinado nivel de existencias de seguridad para poder enfrentar demandas inesperadas.

En una empresa industrial, los inventarios de seguridad suelen ser mantenidos en proceso, para producir en forma balanceada los diferentes requerimientos, permitiendo a la vez ajustar su programación y el abastecimiento oportuno.

La satisfacción de los clientes permite a la empresa incrementar su participación en el mercado.

2.1.4.5. Método Just In Time

Este método tiene por finalidad eliminar todo aquello que represente desperdicio en las actividades de compras, fabricación y distribución en una empresa.

Al asumir este tipo de inventario no se tendrá espacios, personas, procesos y existencias de forma ociosa y se evitará que la mercadería sufra depreciación por obsolescencia.

Este método consiste en la adquisición de los productos necesarios para cumplir con un requerimiento por parte del cliente, eliminando los costos de almacenaje.

Adquirir demasiadas existencias o productos ocasiona más costos, como almacenamiento, riesgo de daños, obsolescencia y mermas; absorbiendo capital invertido.

2.1.4.6. Razones Financieras Simples

Son indicadores que permiten medir la situación financiera y económica de una empresa, y que capacidad tiene para cumplir con sus obligaciones.

Nos permite hacer comparaciones entre diferentes periodos contables o económicos de una empresa para conocer su comportamiento financiero y realizar proyecciones largo plazo, mediano o corto.

- *Razones de Liquidez*

Permite identificar el grado de liquidez de una empresa, usando los indicadores siguientes:

- Capital neto de trabajo. – Es determinado restando el activo corriente menos el pasivo corriente. Si los pasivos corrientes son menores a los activos corrientes la empresa puede cumplir con sus obligaciones en un corto plazo.
- Índice de solvencia. - Se determina dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. Si el resultado es mayor a 1, la empresa es solvente y será más solvente mientras mayor sea el resultado.
- Prueba ácida. Se determina restando el Activo corriente – Inventarios y sirve para medir la capacidad de pago de una empresa
- Rotación de inventarios. Este indicador mide cuanto tiempo le toma a la empresa rotar sus inventarios. Se determina dividiendo el costo de ventas entre el promedio de inventarios.

Este indicador es un método del control de inventarios.
- Rotación de cartera. Es la rotación de las cuentas por cobrar el cual identifica el tiempo que demora en convertirse en efectivo las cuentas por cobrar, las cuales representan un costo de oportunidad.
- Rotación de cuentas por pagar. Se determina dividiendo las compras anuales al crédito entre el promedio de las cuentas por pagar; sirve para identificar el número de veces que la empresa utiliza su dinero en cuentas por pagar en un determinado período.
-

- *Razones de Endeudamiento*

Permiten identificar qué grado de endeudamiento tiene la empresa y cuál es su capacidad para asumirlo, tenemos los siguientes indicadores:

- Razón de endeudamiento. Es determinado al dividir el pasivo total entre el activo total. Mide la proporción de los activos que se encuentran financiados por terceros.
- Razón pasivo capital. Se determina dividiendo el pasivo a largo plazo entre el capital contable y mide la proporción de los activos financiados por los socios y los financiados por terceros.

- *Razones de Rentabilidad*

Las razones de rentabilidad son usadas para medir que tan rentable es una empresa. Tenemos los siguientes indicadores.

- Margen bruto de utilidad. Se obtiene al dividir el resultado de restar las ventas menos el costo de ventas entre las ventas; dando como resultado el porcentaje de utilidad que tiene la empresa después de cancelar sus compras y/o gastos de adquisición.
- Margen de utilidades operacionales. Determina el porcentaje de utilidad obtenido por cada venta, se obtiene restando de las ventas el costo de ventas y los gastos financieros incurridas.
- Margen neto de utilidades. Se resta de las ventas todos los gastos imputables operacionales incluyendo impuestos si los hubiera.

- Rotación de activos. Se obtiene al dividir las ventas totales entre activos totales. Mientras más altos sean los activos, más eficiente es la gestión de los activos.
- Rendimiento de la inversión. Se obtiene al dividir la utilidad neta después de impuestos entre los activos totales y sirve para determinar la rentabilidad resultante de los activos invertidos en la empresa.
- Rendimiento del capital común. Es determinado al dividir el resultado obtenido de restar los dividendos preferentes de las utilidades después de impuestos, entre el resultado de la resta del capital contable menos el capital preferente. Refleja la rentabilidad del capital contable al tomar como referencia las utilidades resultantes después de los impuestos.
- Utilidad por acción. Se determina al dividir la utilidad de las acciones ordinarias entre la cantidad de acciones ordinarias; sirve para medir la rentabilidad que genera cada acción de la empresa.

- *Razones de Cobertura*

Indica la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones, tenemos los siguientes indicadores:

- Cobertura total del pasivo. Se determina dividiendo la utilidad antes de impuestos e intereses entre los intereses y abonos al capital del pasivo. Indica la capacidad que tiene la empresa para asumir los costos financieros de su pasivo.

- Razón de cobertura total. Se determina dividiendo la utilidad antes de intereses e impuestos y otra erogación importante que se quiera incluir. Indica la capacidad que tiene la empresa para cubrir con las utilidades los costos totales de sus pasivos y otros gastos como arrendamientos.

2.1.5. Sistemas de Control de Inventarios

Es un proceso mediante el cual las empresas controlan el movimiento y almacenamiento de las existencias, mediante la realización de registros adecuados y establecimiento del costo de la mercadería o existencia vendida lo que permite satisfacer adecuadamente las necesidades del mercado.

Los sistemas de control de inventarios son los siguientes:

2.1.5.1. Sistema de Inventarios Periódicos

Con este sistema se contabiliza físicamente las existencias de la empresa, en un periodo determinado, que puede ser mensual, semestral, o anual, con el fin de tener las cantidades existentes en almacenes y determinar su costo.

Este sistema es de fácil aplicación y comprensión y de bajo costo de realización.

La desventaja de este sistema es que por no tener un control continuo se pueden originar pérdidas, por lo que resulta no apropiado para empresas con cantidades enormes de existencias, ya que estas necesitan mayor control y uso de Kardex que permitan el registro diario de ingresos y salidas de mercaderías y otras existencias.

2.1.5.2. Sistema de Inventarios Permanente

Mediante este sistema la empresa tiene datos actuales, con registros continuos de los movimientos de inventarios, así como el costo de inventario final y el costo de ventas, por lo que le permite obtener sus Estados Financieros en cualquier momento y poder disponer de ellos.

Con este sistema se logra un control mucho más alto que con el sistema periódico, ya que se tiene siempre y en cualquier momento información actualizada, además que se obtiene el costo del producto cuando se vende.

Las empresas que emplean el Sistema de Inventarios Permanente, utiliza el Kardex para registrar las compras y ventas de mercadería y/o productos.

2.1.6. Costos de Inventario

Son los costos en que se incurre para obtener un buen control y manejo de inventarios existentes en la empresa.

2.1.6.1. Costos del Producto

Son los que se invierten para comprar la mercadería, todos aquellos costos vinculados para su adquisición como son los costos de transporte, aranceles, seguros y otros.

2.1.6.2. Costo de Ordenar

Son todas las actividades relacionadas con la compra; los trámites y coordinaciones con los proveedores, la elaboración de la orden de compra y la recepción del producto.

Estos costos pueden reducir si la compra se hace en volumen, ya que se consiguen precios menores y descuentos considerables, lo que permite soportar el costo de almacenaje.

Al realizar mayores órdenes de compra, pequeñas, se adquiere mayores costos de ordenar y menores costos de almacenamiento por contar con inventarios pequeños.

2.1.6.3. Costos de Mantener

Son los costos en que se incurre por mantener inventario almacenado como son costos de personal encargado de almacenes, almacenaje, electricidad, alquiler, impuestos, mermas, desmedros, obsolescencia, etc.

Sin embargo, muchas empresas corren estos riesgos debido a que quieren asegurar el tener stock disponible en todo momento para la venta; ya que perder un cliente a veces resulta más costoso que perder un producto.

2.1.6.4. Costos de Carecer

Estos son costos que resultan por falta de stock de productos, los cuales traen como consecuencia perder ventas y perder clientes.

Esta carencia es provocada por la atención fuera de plazos pactados, de la mercadería pedida, ya que generan costos de penalidades y otros, además del mayor costo de personal de ventas e incluso del personal administrativo de la empresa.

2.1.7. Métodos de Valuación de Inventarios

Son técnicas utilizadas con el objetivo de establecer los costos de las mercaderías, materias primas o productos terminados en el almacén.

2.1.7.1. Promedio Ponderado o Móvil

Es el método más usado por las empresas por que proporciona un costo más fiable.

Se determina dividiendo el costo de las existencias del inventario inicial más las compras, entre la cantidad de unidades en stock.

2.1.7.2. Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Este método se basa en que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él. El inventario final está conformado por las últimas compras que entraron a formar parte del inventario de la empresa.

2.1.7.3. Inventario al Detalle o por Menor

Este método es usado al final del periodo, no requiere un Kardex valorado, sólo físico y en cantidades. Se necesita tener un registro de las compras y de las ventas.

Con los datos obtenidos se calculará la relación entre el costo y el precio de venta y se aplicará esa tasa al inventario final al detalle, para poder calcular el costo aproximado.

Para poder aplicar este método se necesitará los siguientes datos:

- Las existencias iniciales al costo y a valor de venta, al igual que las compras.
- Conocer las ventas totales del periodo.

2.1.7.4. Existencias Básicas

Las existencias básicas utilizan el costo histórico para los inventarios, independiente del tiempo de su adquisición. En este método se utilizan los excedentes de las compras las cuales son valuadas con cualquier otro método.

2.1.7.5. Ultimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

Este método se basa en las últimas unidades en entrar al almacén, son las primeras en ser vendidas. El costo de ventas quedará registrado por los precios de los costos más altos, disminuyendo la utilidad y por ende el impuesto a pagar resulta menor, pero los inventarios quedarán subvaluados, quiere decir que aparecerán con los precios más antiguos de sus registros.

Aplicando este método con el Sistema de Inventario Permanente o Periódico, la valorización del inventario final y del costo de ventas refleja resultados diferentes.

Con el Sistema de inventario periódico, las fechas de las ultimas entradas serán próximas a las fechas del último día del período; con en el Sistema de inventario permanente se considerará los últimos costos obtenidos y se registrará cada vez que se venda. Por el periodo que se esté valorizando habrá liquidaciones parciales de inventarios, siempre y cuando se considere el sistema permanente y no el sistema de inventarios periódicos.

En el Perú (SUNAT) los métodos de valuación aceptados son los siguientes:

- Promedio Ponderado o Móvil
- Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)
- Identificación Específica
- Existencias Básicas
- Inventario al Detalle o por Menor

2.1.8. Mermas

Son pérdidas o disminución de la cantidad, peso o volumen de los productos debido a procesos de producción u otras causas naturales, generando diferencias en los inventarios físicos y valorados, lo cual afecta a la economía de la empresa, ya que genera costos inesperados.

2.1.8.1. Clases de Mermas

Mermas Normales. – Son mermas inevitables, se dan principalmente en un proceso productivo pudiendo darse también en un proceso de comercialización.

Mermas Anormales. – Son mermas que pueden evitarse ya que se dan cuando existe negligencia de almacenaje o manipuleo.

2.1.8.2. Aspecto Contable para el Reconocimiento de Mermas

Mermas Normales. – Estas son parte del costo, ya que se originan por motivos propios de la producción o factores naturales.

Mermas Anormales. – La NIC 2 reconoce como gasto sólo a las mermas que son ocasionadas por negligencia de los trabajadores o por alguna falla en la maquinaria de producción.

2.1.9. Desmedros

Desmedro es el deterioro o pérdida definitiva y cualitativa de un activo, el cual lo hace inservible para los diferentes fines de la empresa, venta y/o producción.

2.1.9.1. Clases de Desmedros

Desmedros Normales. – Son pérdidas propias del proceso de producción y/o comercialización.

Desmedros Anormales. – Son pérdidas resultantes de actividades que no tienen nada que ver con el proceso de producción y/o comercialización.

2.1.9.2. Aspecto Contable para el Reconocimiento de Desmedros

Desmedros Normales. – Estos desmedros pueden ser considerados parte del costo.

Desmedros Anormales. – Son reflejados en los resultados, formando parte del gasto.

2.1.10. Sobrantes y Faltantes de Inventario

Los sobrantes y faltantes de inventarios se determinan al comparar la información obtenida de la toma física de inventarios con la información proporcionada por la empresa.

2.2. Normatividad Legal

Según la Ley del Impuesto a la Renta en el Artículo 3°. “Constituye renta gravada de las empresas, cualquier ganancia o ingreso derivado de operaciones con terceros.”

Según la Ley del Impuesto a la Renta en el Artículo 20° Numeral 1). “Define al Costo de Adquisición como la contraprestación pagada por las existencias adquiridas y los costos incurridos con la compra tales como: Seguros, fletes, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, incluyendo las pagadas por el enajenante con motivo de la adquisición de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente.”

Según la Ley del Impuesto a la Renta en el Artículo 21° Numeral c). “La deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del artículo 37 ° de la Ley. “Cuando la SUNAT lo solicite, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener al menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

En el caso de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias, cuando se efectuó ante un Notario Público o Juez de Paz, siempre que se comunique con anterioridad a la SUNAT en un plazo no menor a seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de las existencias. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios”

Según la Ley del Impuesto a la Renta en el Artículo 35°. “Establece que los contribuyentes, empresas o sociedades ubicadas en el Régimen General del Impuesto a la Renta y estas no superen las 500 UIT tienen la obligación de llevar un Inventario Físico de sus existencias al final del ejercicio, mientras los que tengan ingresos que fluctúen entre las 500 UIT y 1,500 UIT deberán aplicar un Registro de Unidades Permanentes, asimismo cuando estas superen las 1,500 UIT deberán aplicar un Inventario Valorizado de Unidades. Se tomará como referencia los ingresos netos del ejercicio anterior y se comparará los resultados multiplicando las 500, 1500 por el valor de la UIT vigente y después se comparará con el rango que se encuentra los ingresos obtenidos.”

Según la Ley del Impuesto a la Renta en el Artículo 37°. “Define que las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, que no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.”

Según la Ley del Impuesto a la Renta el Artículo 62°. “Define que los contribuyentes, empresas o sociedades que debido a la actividad que desarrollen, deben practicar inventario, valorar sus existencias por su costo de adquisición o producción, aplicando cualquiera de los siguientes métodos siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:”

- ✓ Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- ✓ Promedio Ponderado o Movil
- ✓ Identificación específica.
- ✓ Inventario al detalle o por menor.
- ✓ Existencias básicas.

Según la ley Impuesto General a las Ventas el Artículo 22º. “La desaparición, destrucción o pérdida de bienes cuya adquisición generó un crédito fiscal, así como la de bienes terminados en cuya elaboración se hayan utilizado bienes e insumos cuya adquisición también generó crédito fiscal, determina la pérdida del mismo.”

“En todos los casos, el reintegro del crédito fiscal deberá efectuarse en la fecha en que corresponda declarar las operaciones que se realicen en el periodo tributario en que se produzcan los hechos que originan el mismo”.

Se excluyen de la obligación del reintegro:

- a. La desaparición, destrucción o pérdida de bienes que se produzcan por caso fortuito o fuerza mayor.
- b. La desaparición, destrucción o pérdida de bienes por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros.
- c. La venta de los bienes del activo fijo que se encuentren totalmente depreciados.
- d. Las mermas y desmedros debidamente acreditados.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2). “Define a los inventarios como activos que posee una empresa para luego ser puestos a la venta, estos también pueden ser productos terminados o encontrarse en forma de materiales o suministros los cuales serán consumidos durante el proceso de producción o en la prestación de servicios.”

“El objetivo de la Norma es proponer las pautas que se debe tener en cuenta con respecto al tratamiento contable que se aplicará a los inventarios y a la determinación del costo y al reconocimiento del gasto del ejercicio.” (Según La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2))

“El alcance de la NIC 2, es de aplicación a la totalidad de existencias, excepto a las obras en curso, los instrumentos financieros; y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. En el párrafo 3 esta norma establece una clara distinción entre los inventarios que quedan totalmente fuera del alcance de la Norma (descritos en el párrafo 2) y aquéllos que quedan fuera del alcance de los requerimientos de medición, pero que están sometidos a los demás requisitos establecidos en la Norma”.

No se aplica en la medición de los inventarios de intermediarios que comercializan con materias primas cotizadas, siempre que estos productos se midan al valor razonable menos los costos de venta.

No permite el uso del Método de Valuación últimas entradas primeras salidas (LIFO), para la valuación del costo de inventarios.

Requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta; además de la revelación del importe de las bajas en cuentas de inventarios reconocidas como gastos del periodo, y elimina el requisito de revelar el importe de los inventarios llevados al valor neto realizable.

CAPÍTULO 3

CASO PRÁCTICO

3.1. Planteamiento del Caso Práctico

3.1.1. Historia

La empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. se dedica a la comercialización de instrumentos musicales y equipos de sonido; fue constituida el 24 de octubre del 2008, encontrándose actualmente en el Régimen General del Impuesto a la Renta; siendo su gerente la Sra. Eusebia Fernández.

La empresa comercializa una gran variedad de instrumentos musicales además de equipos de sonido; trabaja con marcas reconocidas en el mercado como son COR y LP, Berenguer, Wharfedale, Marsha, etc.

A. Visión

Ser la empresa líder en el mercado de la música, a través de un excelente servicio a precios competitivos.

B. Misión

Ser reconocidos como uno de los proveedores más importantes de instrumentos musicales y equipos de audio e iluminación de alta calidad,

trabajando con responsabilidad para satisfacer las exigencias de nuestros clientes.

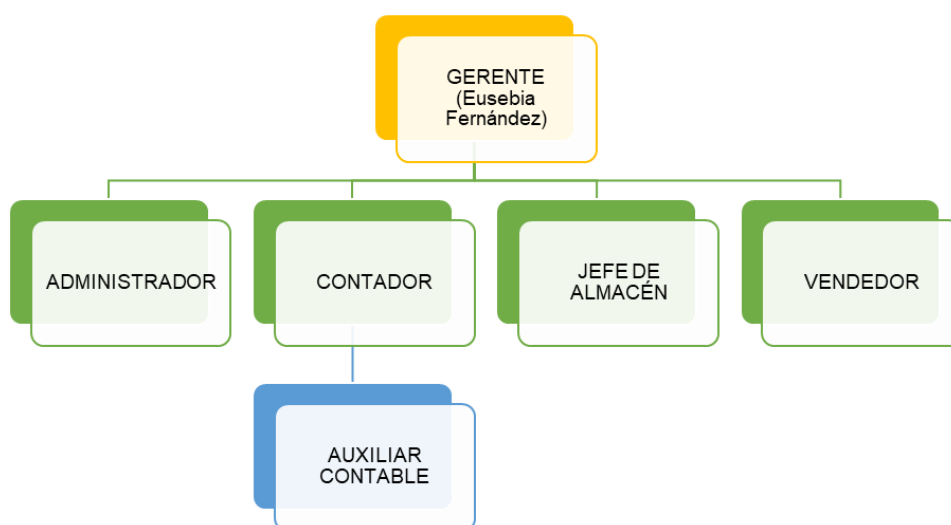
Superar las expectativas de nuestros clientes por medio de la mejora continua, asegurando una rentabilidad sustentable; creando un ambiente laboral gratificante que inspire el desarrollo y el crecimiento profesional de todo nuestro equipo.

C. Valores

- Honestidad: nuestras acciones son guiadas por un alto nivel ético que nos señala el camino a seguir.
- Compromiso: nos involucramos con nuestros clientes internos y externos para garantizar su satisfacción.
- Determinación: actuamos en todo momento sin permitir que los obstáculos nos detengan.
- Responsabilidad: respetamos los lineamientos y reglas, esto contribuirá en el crecimiento y la armonía del entorno en el que nos desenvolvemos y con las personas que interactuamos.
- Puntualidad: tratamos de cumplir con los compromisos y obligaciones en el tiempo acordado.
- Mejora continua: Innovamos a todos los ambientes nuestra propuesta de valor y buscamos las oportunidades de mejorar con visión a largo plazo.

D. Organigrama

Figura 1
Organigrama de la Empresa CASA MUSICAL E.I.R.L



3.1.2. Teoría Contable

A. Inventario

Son activos poseídos por una empresa para que posteriormente sean estos puestos a la venta o para ser consumidos en la producción de bienes o en la prestación de servicios, los inventarios también comprenden: materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercaderías.

B. Gestión de Inventario

La gestión de inventarios es un conjunto de técnicas, métodos y estrategias que permite administrar las existencias de la empresa. Los inventarios son importantes en una empresa, porque a través de ellos se obtienen las ganancias que la empresa espera en un ejercicio económico.

Para ello, se debe llevar un adecuado control sobre el registro, compras y las salidas de los inventarios.

C. Clasificación y codificación

Clasificación. - Es agrupar las mercaderías por su dimensión, forma, peso, tipo y características. Esta clasificación debe aplicarse a cada mercadería para que ocupe un lugar específico y facilite su rápida identificación y localización en el almacén.

Codificación. - Se hace una representación de cada mercancía por medio de un código que debe ser único que contiene información necesaria pueden ser por números y letras.

La codificación tendrá los siguientes puntos:

- Los códigos deberán ser único para cada tipo o producto.
- Contener algunas de las características que posee el producto.
- Debe ser preciso, claro y comprensible.

El objetivo principal de la codificación y la clasificación de los inventarios es poder facilitar una rápida visualización al hacer el conteo físico de la mercadería.

3.1.3. Desarrollo del Caso

3.1.3.1. Datos para el Análisis.

Como se mencionó anteriormente, la empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. no tiene una buena gestión de inventarios, existiendo demasiado desorden en sus almacenes y falta de control, por lo que desarrollaremos un caso práctico con los datos proporcionados por la empresa; el mismo que nos servirá para demostrar que la falta de esta gestión está ocasionando resultados económicos y financieros muy distorsionados.

El desorden de los almacenes se debe a la falta de clasificación y codificación de su mercadería.

Realizaremos todos los procedimientos de contabilización necesarios para poder presentar nuestra propuesta de mejora de gestión de sus inventarios a la empresa; para ello empezaremos ordenando los almacenes y codificando la mercadería separándola de acuerdo a su especificaciones y funcionalidades.

Luego realizaremos un inventario físico para poder comparar los resultados con los datos que la empresa nos proporcionó.

Debemos mencionar además que la empresa no tiene al día la contabilidad por lo que nosotros procederemos a realizar los registros correspondientes para poder obtener los estados financieros respectivos y poder realizar comparaciones. Así mismo saber en qué situación económica y financiera se encuentra realmente la empresa.

A continuación, presentaremos todos los productos que la empresa posee.

Tabla 1

Lista de equipos e instrumentos musicales

DESCRIPCION DEL PRODUCTO	MARCA
Consola Mixer 12 canales con efectos	ALLEN HEARD
Mezcladora de 40 canales profesional con fuente	ALLEN HEARD
Canon hembra negro	AMPHENOL
Amplificador de potencia 4000w	BEHRINGER
Consola Stereo de 16 canales de 1600w	BEHRINGER
Mezcladora de 12 canales con FX y USB	BEHRINGER
Teclado de 5 octavas CTK-240 h2	CASIO
Teclado de 5 octavas CTK-6200 k2	CASIO
Amplificador de 2600w	CREST
Guitarra acústica DR-100	EPHIFONE
Guitarra electroacústica 4 bandas	FREEMAN
Guitarra electroacústica profesional 4 bandas	IBANEZ
Monitor de guitarra eléctrica de 10w	MARSHALL
Monitor guitarra eléctrica 15w	MARSHALL
Canon macho de colores de metal	POTENZA
Jack canon hembra de metal de diferentes colores	POTENZA
Juego de platillo completo con estuche de fibra	SABIAN
Juego de platillos rock performance 14" 16" 20"	SABIAN
Audífono cx 2.00	SENNHEISER
Micrófono alámbrico original	SHURE
Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	SKP PRO
Speakon de 4 hilos	SUITHCRAF
Rack/case de amplificador de 14 esp.	TORK CASE
Rack/case de teclado de 6 oct	TORK CASE

3.1.3.2. Codificación y Clasificación de la Mercadería

Para dar comienzo a nuestro ordenamiento procederemos a clasificar y codificar los inventarios que nos entregaron, utilizando letras y números hasta conseguir una codificación de 10 dígitos, tomando en cuenta las características y marca de cada mercadería.

Con este procedimiento de codificación y clasificación lograremos:

- Facilidad para realizar el conteo y verificación de la información recibida.
- Un mejor control de la mercadería.
- Localización inmediata de la mercadería.

Tabla 2
Codificación y clasificación de amplificadores

CODIFICACION	AMPLIFICADORES	MARCA
AMP-2600-CR-1	AMPLIFICADOR DE 2600W	CREST
AMP-4000-BE-1	AMPLIFICADOR DE POTENCIA DE 4000	BEHRINGER

Tabla 3
Codificación y clasificación de mezcladoras

CODIFICACION	MEZCLADORAS	MARCA
MEZ-40CAAL-2	MEZCLADORA DE 40 CANALES PROFESIONAL CON FUENTE	ALLEN HEARD
MEZ-12CABE-2	MEZCLADORA DE 12 CANALES CON FX Y USB	BEHRINGER

Tabla 4
Codificación y clasificación de consolas

CODIFICACION	CONSOLAS	MARCA
CON-12CAAL-3	CONSOLA MIXER 12 CANALES CON EFECTOS	ALLEN HEARD
CON-16CABE-3	CONSOLA STEREO DE 16 CANALES DE 1600W	BEHRINGER

Tabla 5
Codificación y clasificación de guitarras

CODIFICACION	GUITARRAS	MARCA
GUI-ACUSEP-4	GUITARRA ACÚSTICA DR-100	EPHIFONE
GUI-ELA4FR-4	GUITARRA ELECTROACÚSTICA 4 BANDAS	FREEMAN
GUI-ELAP4I-4	GUITARRA ELECTROACÚSTICA PROFESIONAL 4 BANDAS	IBANEZ

Tabla 6
Codificación y clasificación de monitores

CODIFICACION	MONITORES	MARCA
MON-G10WMR-5	MONITOR DE GUITARRA ELÉCTRICA DE 10W	MARSHALL
MON-G15WMR-5	MONITOR DE GUITARRA ELÉCTRICA DE 15W	MARSHALL

Tabla 7
Codificación y clasificación de teclados

CODIFICACION	TECLADOS	MARCA
TEC-240HCA-6	TECLADO DE 5 OCTAVAS CTK-240 H2	CASIO
TEC-6200CA-6	TECLADO DE 5 OCTAVAS CTK-6200 K2	CASIO

Tabla 8
Codificación y clasificación de racks

CODIFICACION	RACKS	MARCA
RAC-AMP14T-7	RACK/CASE DE AMPLIFICADOR DE 14 ESP.	TORK CASE
RAC-TEC6OT-7	RACK/CASE DE TECLADO DE 6 OCT	TORK CASE

Tabla 9
Codificación y clasificación de micrófonos

CODIFICACION	MICRÓFONOS	MARCA
MIC-ALAOSH-8	MICROFONO ALAMBRICO ORIGINAL	SHURE
MIC-IN3E1S-8	MICROFONO INALAMBRICO 3 EN 1 CON MALETA	SKP PRO

Tabla 10
Codificación y clasificación de audífonos

CODIFICACION	AUDIFONOS	MARCA
AUD-CX2SEN-9	AUDIFONO CX 2.00	SENNHEISER

Tabla 11
Codificación y clasificación de juego de platillos

CODIFICACION	JUEGOS DE PLATILLOS	MARCA
PLA-JUESTS-9	JUEGO DE PLATILLO COMPLETO CON ESTUCHE DE FIBRA	SABIAN
PLA-JURKPS-9	JUEGO DE PLATILLOS ROCK PERFORMANCE 14" 16" 20"	SABIAN

Tabla 12
Codificación y clasificación de canon, jack, spikon

CODIFICACION	CONON,JACK,SPIKON	MARCA
CAN-HEMNAM-9	CANON HEMBRA NEGRO	AMPHENOL
CAN-MACMPO-9	CANON MACHO DE COLORES DE METAL	POTENZA
JAC-HEMMPO-9	JACK CANON HEMBRA DE METAL DE DIFERENTES COLORES	POTENZA
SPE-4HILSU-9	SPEAKON DE 4 HILOS	SUITHCRAF

3.1.3.3. Registro y Control de la Mercadería

La empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. actualmente no utiliza ningún método de valuación, por ende, no tiene un costo de ventas real.

Se utilizará el Kardex para controlar y registrar las entradas y salidas de la mercadería, aplicando el método de valuación Promedio Ponderado, para poder determinar un costo más exacto.

Así mismo realizaremos una comparación con otro método, para probar que el Promedio Ponderado es el que debe usar la empresa.

Casa Musical determina su costo de ventas de la siguiente manera:

Tabla 13
Determinación del costo de venta del 2016

VENTAS	188,504.50
(-) COSTO DE VENTAS (60%)	113,102.70
UTILIDAD	75,401.80
IMPUESTO A LA RENTA (28%)	21,112.50

Con este sistema, el Impuesto a la Renta a pagar resulta muy alto, siendo desfavorable para la empresa.

Comparación del Costo de Ventas entre el Método Promedio y Primeras Entradas Primeras Salidas - PEPS.

A continuación, tenemos la comparación realizada entre la Valuación del Método Promedio y el Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS). Tomando como referencia uno de los productos que comercializa la empresa:

Figura 2
Kardex con el método de valuación promedio ponderado

NOMBRE DE MERCADERIA : AMPLIFICADOR DE 2600W CREST
CODIGO : AMP-2600CR-1
UBICACIÓN : ESTANTE "1"

FECHA	N° DOCUMENT	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							10	1,300.00	13,000.00
12/01/2016	1526	Compra	1	1,400.00	1,400.00		-	-	11	1,309.09	14,400.00
26/02/2016	1160	Venta			-	10	1,309.09	13,090.91	1	1,309.09	1,309.09
20/05/2016	99	Compra	4	1,400.00	5,600.00		-	-	5	1,381.82	6,909.09
25/05/2016	1163	Venta				1	1,381.82	1,381.82	4	1,381.82	5,527.27
07/06/2016	1164	Venta			-	1	1,381.82	1,381.82	3	1,381.82	4,145.45
14/09/2016	1167	Venta			-	1	1,381.82	1,381.82	2	1,381.82	2,763.64
					-						
TOTALES					7,000.00			17,236.36			2,763.64

Figura 3
Kardex con el método de valuación primeras entradas primeras salidas

NOMBRE DE MERCADERIA : AMPLIFICADOR DE 2600W CREST
 CODIGO : AMP-2600CR-1
 UBICACIÓN : ESTANTE "1"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01-Ene		inv. Inicial							10	1,300.00	13,000.00
12-Ene	1526	Compra	1	1,400.00	1,400.00		-	-	11		14,400.00
26-Feb	1160	Venta			-	10	1,300.00	13,000.00	1		1,400.00
20-May	99	Compra	4	1,400.00	5,600.00		-	-	5		7,000.00
25-Feb	1163	Venta				1	1,400.00	1,400.00	4		5,600.00
07-Jun	1164	Venta			-	1	1,400.00	1,400.00	3		4,200.00
14-Set	1167	Venta			-	1	1,400.00	1,400.00	2		2,800.00
TOTALES					7,000.00			17,200.00			2,800.00

Tabla 14
*Comparación de los métodos de valuación promedio y
primeras entradas primeras salidas*

	PROMEDIO	PEPS
INV. INICIAL	13,000.00	13,000.00
(+) COMPRAS	7,000.00	7,000.00
(-) INV FINAL	2,763.64	2,800.00
(=) COSTO DE VENTAS	17,236.36	17,200.00

Al obtener un costo de ventas mayor con el Método de valuación Promedio Ponderado tendremos como resultado una utilidad menor, por lo que nuestra renta a pagar también resultará menor. Sin embargo, si utilizamos el costo de ventas que se obtendría con el Método de valuación Primeras Entradas Primeras Salidas PEPS, nuestra utilidad sería mayor por lo tanto nuestro impuesto a la Renta por Pagar sería más alto.

Tabla 15
Comparación del impuesto a la renta resultante

	PROMEDIO	PEPS
VENTAS	24,310.00	24,310.00
(-) COSTO DE VENTAS	17,236.36	17,200.00
UTILIDAD	7,073.64	7,110.00
IMPUESTO A LA RENTA	1,980.62	1,990.80

3.1.3.4. Recepción de la Mercadería

La recepción de la mercadería se da en el momento en que los bienes llegan al almacén.

- La recepción de mercadería se procederá considerando los documentos que sustenten la adquisición de la mercadería, como son la orden de compra, guía de remisión y comprobante de pago.
- Este procedimiento de recepción debe ser minucioso, se debe revisar que las cajas estén bien selladas (cerradas) y en buenas condiciones de embalaje.
- Si la mercadería está incompleta o en condiciones no apropiadas, se deberá proceder con la devolución de la misma conjuntamente con un informe de lo suscitado.
- Solicitar la firma del encargado del despacho de la mercadería para tener un mejor control.

3.1.3.5. Procedimientos de Almacenamiento

Se establecerá los siguientes procedimientos de almacenamiento:

- Una vez recibida la mercadería se procederá agrupar por tipo, código, color, dimensión y rotación ubicándola en el lugar correcto en el almacén.
- Se colocará la mercadería en el lugar asignado y de acuerdo a su codificación.
- Se procederá, inmediatamente después de recepcionada y ubicada la mercadería, con el registro del Kardex.
- Se entregará una copia del Kardex al área correspondiente para su verificación y registro den libros y control de los costos ingresados.
- Se realizará una toma de inventario físico trimestral del almacén

3.1.3.6. Procedimiento de Toma Física de Inventario

Se realizará los siguientes procedimientos para la toma física de inventario:

- Dividiremos y clasificaremos el almacén por estantes, para poder distribuir los instrumentos musicales de manera tal que puedan ser detectados o reconocidos rápidamente.
- Se hará un listado de toda la mercadería encontrada en los estantes, de izquierda a derecha, de arriba hacia abajo, para facilitar el conteo.
- Se verificarán las mercaderías físicas con el reporte de almacén y los comprobantes de pago y guías respectivas para corroborar su veracidad y si las cantidades indicadas en el inventario son correctas.

- Cuando se encuentre una mercadería que no esté en la lista, se procederá a registrar al final de la hoja poniéndole un número correlativo, dependiendo de su ubicación.
- Al culminar la toma física de los inventarios, se revisará los reportes obtenidos del personal a cargo, a fin de verificar los resultados obtenidos.

CASA MUSICAL, nos entrega su inventario final 2015, indicando que durante todo el 2016 no realizaron otro, por consiguiente, nuestro caso práctico lo aplicaremos al año 2016 y tomaremos el inventario recibido como inventario inicial para el periodo 2016, pero también realizaremos un inventario propio con el conteo físico de la mercadería para poder determinar la existencia de faltantes, sobrantes y/o productos desvalorizados.

Tabla 16
Inventario inicial año 2016

CODIGO	MARCA	DESCRIPCION	CANT	C/U	TOTAL
JAC-HEMMPO-9	POTENZA	Jack canon hembra de metal de diferentes colores	98	2.50	245.00
SPE-4HILSU-9	SUITHCRAF	Speakon de 4 hilos	52	25.00	1,300.00
AMP-4000-BE-1	BEHRINGER	Amplificador de potencia 4000w	1	1,220.00	1,220.00
MEZ-12CABE-2	BEHRINGER	Mezcladora de 12 canales con FX y USB	2	750.00	1,500.00
CON-16CABE-3	BEHRINGER	Consola stereo de 16 canales de 1600w	2	2,300.00	4,600.00
GUI-ELAP4I-4	IBANEZ	Guitarra electroacústica profesional 4 bandas	4	1,000.00	4,000.00
MON-G10WMR-5	MARSHALL	Monitor de guitarra eléctrica de 10w	5	300.00	1,500.00
TEC-240HCA-6	CASIO	Teclado de 5 octavas ctk-240 h2	2	350.00	700.00
TEC-6200CA-6	CASIO	Teclado de 5 octavas ctk-6200 k2	1	900.00	900.00
RAC-AMP14T-7	TORK CASE	Rack/case de amplificador de 14 esp.	3	690.00	2,070.00
RAC-TEC6OT-7	TORK CASE	Rack/case de teclado de 6 oct	4	580.00	2,320.00
MIC-ALAO SH-8	SHURE	Micrófono alámbrico original	4	950.00	3,800.00
AUD-CX2SEN-9	SENNHEISER	Audífono cx 2.00	30	145.00	4,350.00
PLA-JURKPS-9	SABIAN	Juego de platillos rock performance 14" 16" 20"	2	2,280.00	4,560.00
MEZ-40CAAL-2	ALLEN HEARD	Mezcladora de 40 canales profesional con fuente	1	3,680.00	3,680.00
GUI-ACUSEP-4	EPHIFONE	Guitarra acústica dr-100	3	600.00	1,800.00
AMP-2600-CR-1	CREST	Amplificador de 2600w	10	1,300.00	13,000.00
CON-12CAAL-3	ALLEN HEARD	Consola mixer 12 canales con efectos	8	2,580.00	20,640.00
GUI-ELA4FR-4	FREEMAN	Guitarra electroacústica 4 bandas	15	550.00	8,250.00
MON-G15WMR-5	MARSHALL	Monitor guitarra eléctrica 15w	4	430.00	1,720.00
MIC-IN3E1S-8	SKP PRO	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	2	620.00	1,240.00
PLA-JUESTS-9	SABIAN	Juego de platillo completo con estuche de fibra	6	2,300.00	13,800.00
CAN-HEMNAM-9	AMPHENOL	Canon hembra negro	100	14.50	1,450.00
CAN-MACMPO-9	POTENZA	Canon macho de colores de metal	150	2.50	375.00
TOTAL					99,020.00

3.1.3.7. Mercadería sin Movimiento

Después de organizar los almacenes, codificando y clasificando la mercadería, realizamos un inventario físico del cual encontramos varias diferencias las cuales resultaron en faltantes y sobrantes, además de mercadería dañada, con pequeños golpes; por lo que se propone lo siguiente:

- En el caso de mercadería que se encuentre con pequeños golpes u otros daños debido al mal almacenaje y manipuleo, se procederá a hacer la desvalorización respectiva para ponerla a la venta, ya que se observó que no hay mercadería para destruir, pues su funcionamiento está en óptimas condiciones.
- La mercadería que no ha tenido movimiento debido al desconocimiento de su existencia, por parte de los vendedores; y que se encuentra en perfecto estado de conservación, será puesta a la venta inmediatamente.

Tabla 17
Desvalorización periodo 2016

Código	Mercadería	Cant.	Valor en libros	Valor neto realizable	Perdida por desvalorización
AMP-4000-BE-1	Amplificador de potencia 4000w	1	1,220.00	1,000.00	220.00
CON-16CABE-3	Consola stereo de 16 canales de 1600w	2	4,600.00	4,000.00	600.00
TEC-240HCA-6	Teclado de 5 octavas CTK-240 h2	2	700.00	500.00	200.00
TEC-6200CA-6	Teclado de 5 octavas CTK 6200 k2	1	900.00	700.00	200.00
RAC-AMP14T-7	Rack/case de amplificador de 14 ESP	3	2,070.00	1,800.00	270.00
TOTALES			9,490.00	8,000.00	1,490.00

Tabla 18
Por la contabilización de la desvalorización del 2016

CUENTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
69	Costo de Ventas	1,490.00	
695	Gasto por desvalorización de Existencias		
6951	Mercaderías		
29	Desvalorización de Existencias		1,490.00
291	Mercaderías		
2911	Mercaderías Manufacturadas		
Por el registro del gasto por desvalorización de existencias			

Tabla 19
Determinación del impuesto a renta

INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA RENTA	
	2016
	S/.
Resultado contable	13,197.04
Adición Temporal	
(+) Desvalorización de existencias	1,490.00
Renta Neta Imponible	14,687.04
IR (28%)	4,112.37
IR DIFERIDO 37 / 88	417.20
IR POR PAGAR	10,991.87

Tabla 20.
Por la contabilización del IR del 2016

CUENTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
88	Impuesto a la Renta	4,529.57	
881	Impuesto a la Renta		
8821	Impuesto a la Renta – Diferido		
88211	Impuesto a la Renta – Diferido		
40	Tributos Contrap. y Aportes al Sist. Pens.		4,529.57
401	Gobierno Central		
4017	Impuesto a la Renta		
40171	Renta de 3ra. Cat.		
Por el reconocimiento del Impuesto a la Renta Neta por pagar			

Tabla 21
Por la contabilización del activo diferido del 2016

CUENTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
37	Activo diferido	417.20	
371	IR. Diferido		
3712	IR. Diferido Resultados		
88	Impuesto a la Renta		417.20
882	Impuesto a la Renta		
8821	Impuesto a la Renta – Diferido		
Por el reconocimiento del activo diferido			

Tabla 22
Por la venta contabilización de la desvalorización 2017

CUENTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
12	Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	9,440.00	
121	Fact. Bol. y Otros Comp. Por Cobrar.		
1212	Emitidas en Cartera		
40	Tributos Contrap. y Aportes al Sist. Pens.		1,440.00
401	Gobierno Central		
4011	Impuesto General a las Ventas		
40111	IGV-Cuenta Propia		
75	Otros Ingresos de Gestión		8,000.00
755	Recuperación de Cuentas de Valuación		
7552	Recuperación - Desvalorización de Existencias		

Glosa: Por la venta de mercadería desvalorizada en el periodo 2016.

3.1.3.8. Faltantes y Sobrantes de Mercaderías

Debido al desorden y a la falta de control de la Mercadería es que en la empresa se encontró diferencias entre el inventario tomado físicamente y el inventario otorgado por la empresa; tal es así que existen una serie de faltantes y sobrantes.

Los faltantes se debe a probables robos por parte del personal, el cual no puede ser comprobado, por lo tanto, este faltante no podrá ser considerando como un gasto deducible del Impuesto a la Renta y se tendría que hacer el reparo respectivo en el siguiente periodo o por lo menos hasta conseguir probar el robo.

El sobrante de mercadería se debe a que esta nunca fue registrada ni inventariada, por lo que se procederá a realizar la contabilización respectiva para ingresarla para la venta.

Tabla 23
Diferencias encontradas: faltantes

Código	Descripción	Conteo Físico	Según Kardex	Diferencia	Costo Promedio Unit.	Costo diferencia de inventario
JAC-HEMMPO-9	Jack canon hembra de metal de diferentes colores	50	53	-3	2.50	-7.50
MON-G10WMR-5	Monitor de guitarra eléctrica de 10w	2	3	-1	300.00	-300.00
GUI-ELA4FR-4	Guitarra electroacústica 4 bandas	2	4	-2	565.48	-1,130.97
MIC-IN3E1S-8	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	0	2	-2	620.00	-1,240.00
AMP-2600-CR-1	Amplificador de 2600w crest	1	2	-1	1,381.82	-1,381.82
CON-12CAAL-3	Consola mixer 12 canales con efectos	1	2	-1	2,596.00	-2,596.00
TOTAL						-6,656.29

Tabla 24
Diferencias encontradas: sobrantes

Código	Descripción	Conteo Físico	Según Kardex	Diferencia	Costo Promedio Unit.	Costo diferencia de inventario
SPE-4HILSU-9	Speakon de 4 hilos	65	37	28	25.00	700.00
AUD-CX2SEN-9	Audífono cx 2.00	25	10	15	145.00	2,175.00
CAN-HEMNAM-9	Canon hembra negro	60	25	35	14.75	516.25
CAN-MACMPO-9	Canon macho de colores de metal	80	55	25	2.68	67.00
TOTAL						3,458.25

Se procede a realizar el ingreso de la mercadería que figura como sobrante, la misma que podrá ser vendida en el siguiente periodo.

Se verificó que realmente exista esta mercadería con sus respectivos comprobantes y guías.

Tabla 25
Tratamiento contable de los sobrantes

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
20	Mercaderías	3,458.25	
201	Mercaderías Manufacturadas		
2011	Mercaderías Manufacturadas		
20111	Speakon de 4 hilos	700.00	
20112	Audífono cx 2.00	2,175.00	
20113	Canon hembra color negro	516.25	
20114	Canon macho de metal, colores varios	67.00	
75	Otros Ingresos de Gestión		3,458.25
759	Otros Ingresos de Gestión		
7594	Sobrantes de Inventarios		
75941	Speakon de 4 hilos	700.00	
75942	Audífono cx 2.00	2,175.00	
75943	Canon hembra color negro	516.25	
75944	Canon macho de metal, colores varios	67.00	
Por el reconocimiento como ingreso del sobrante de inventario al 31.12.2016			

Se registran los faltantes en el gasto, los cuales deberá probarse que fueron robados para que sean aceptados como deducibles de lo contrario se tendrá que proceder con los reparos respectivos en el siguiente periodo.

Tabla 26
Tratamiento contable de los faltantes

CUENTA	DENOMINACION	PARCIAL	DEBE	HABER
65	Otros Gastos de Gestión		6,656.29	
659	Otros Gastos de Gestión			
6593	Faltantes de Inventario			
65931	Jack canon hembra de metal, colores varios	7.50		
65932	Monitor de guitarra eléctrica de 10w	300.00		
65933	Guitarra electroacústica 4 bandas	1,130.97		
65934	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	1,240.00		
65935	Amplificador de 2600w CREST	1,381.82		
65936	Consola mixer 12 canales con efectos	2,596.00		
20	Mercaderías			6,656.29
201	Mercaderías Manufacturadas			
2011	Mercaderías Manufacturadas			
20111	Jack canon hembra de metal, colores varios	7.50		
20112	Monitor de guitarra eléctrica de 10w	300.00		
20113	Guitarra electroacústica 4 bandas	1,130.97		
	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	1,240.00		
	Amplificador de 2600w CREST	1,381.82		
	Consola mixer 12 canales con efectos	2,596.00		
Por el reconocimiento de los faltantes de inventario al 31.12.2016				

Tabla 27
Tratamiento contable de los faltantes - destino

CUENTA	DENOMINACION	PARCIAL	DEBE	HABER
94	Gastos de Administración		3,993.77	
941	Gastos de Administración			
95	Gastos de Ventas		2,662.52	
951	Gastos de Ventas			
79	Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos			6,656.29
791	Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos			
Por el destino del costo y o gasto de los faltantes				

Tabla 28
Reintegro del IGV

CUENTA	DENOMINACION	PARCIAL	DEBE	HABER
64	Gastos por Tributos		1,198.13	
641	Gobierno Central			
6411	Impuesto General a las Ventas			
40	Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos			1,198.13
401	Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos			
40111	IGV CTA Propia			
Por el reintegro del IGV de faltantes de inventario				
----- X -----				
94	Gastos de Administración		1,198.13	
941	Gastos de Administración			
79	Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos			1,198.13
791	Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos			
Por el destino del costo y o gasto del reintegro del IGV				

Al no poder probar que la mercadería fue robada se tiene que proceder con hacer la devolución del IGV utilizado como crédito fiscal.

Operaciones de compra y venta durante el ejercicio 2016

La empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. realiza las siguientes operaciones durante el ejercicio 2016:

Tabla 29. *Enunciado de las compras realizadas*

FECHA	TIPO DE COMP.	SERIE	N° COMP	PROVEEDOR	DETALLE	CANT	P.U	P.TOTAL
12/01/2016	1	0300	1526	Distribuidora Bellicar S.R.L.	Amplificador De 2600w Crest	1	1,400.00	1,400.00
					Consola Mixer 12 Canales Con Efectos	12	2,600.00	31,200.00
24/02/2016	2	E001	0003	Rivera Muñoz Renzo Danilo	Servicio De Vigilancia	1	1,200.00	1,200.00
28/03/2016	1	0001	0520	Rash Music Perú SAC	Guitarra Electroacústica 4 Bandas	16	580.00	9,280.00
					Juego Completo De Platos Con Estuche De Fibra	2	2,300.00	4,600.00
30/03/2016	2	E001	0011	Mamani Arce Adderly Eddy Javier	Servicio De Mantenimiento De Computadoras	1	100.00	100.00
20/05/2016	1	0002	0099	Global Audio & Microelectrónica EIRL	Amplificador De 2600w Crest	4	1,400.00	5,600.00
25/05/2016	1	0300	1532	Distribuidora Bellicar S.R.L.	Micrófono Inalámbrico 3 En 1 Con Maleta	20	620.00	12,400.00
25/07/2016	1	0001	0048	Audio Electrónica EIRL	Consola Mixer 12 Canales Con Efectos	4	2,600.00	10,400.00
19/08/2016	1	0001	1234	Lumix Music SRL	Monitor Guitarra Eléctrica 15w Con Efectos	15	500.00	7,500.00
					Canon Hembra AMPHENOL Negro	50	15.00	750.00
					Canon Macho De Colores, De Metal	50	3.00	150.00
29/09/2016	2	E001	0009	Escarza Benítez Julio Ernesto	Servicio De Electricidad	1	400.00	400.00
30/10/2016	2	E001	0017	Mamani Arce Adderly Eddy Javier	Servicio De Mantenimiento De Impresora	1	35.00	35.00
28/11/2016	2	E001	0005	Cáceres Terán Edson Edinho	Servicio De Limpieza	1	750.00	750.00
28/12/2016	2	E001	0006	Rivera Muñoz Renzo Danilo	Servicio De Vigilancia	1	1,200.00	1,200.00
TOTAL COMPRAS 2016								86,965.00

Tabla 30
Enunciado de las ventas realizadas

FECHA	TIPO DE COMP	SERIE	N° COMP	CLIENTE	DETALLE	CANT	P.U	P.TOTAL
10/01/2016	3	001	155	Helbert Roberto Torres Gutiérrez	Canon hembra AMPHENOL negro	10	20.30	203.00
					Canon macho de colores de metal	10	3.50	35.00
					Jack canon hembra de metal, colores	10	3.50	35.00
26/02/2016	1	001	1160	Julio Granados Maldonado	Consola mixer 12 canales con efectos	10	3,840.00	38,400.00
					Amplificador de 2600w CREST	10	1,870.00	18,700.00
03/04/2016	1	001	1161	Mirella Emma Méndez Aranibar	Guitarra electroacústica 4 bandas	20	770.00	15,400.00
					Canon hembra AMPHENOL negro	40	20.30	812.00
					Canon macho de colores de metal	50	3.50	175.00
18/04/2016	1	001	1162	Christian Alexander López Barrios	Guitarra electroacústica 4 bandas	6	1,850.00	11,100.00
					Juego de platillo con estuche de fibra	1	3,220.00	3,220.00
					Jack canon hembra de metal, colores	20	3.50	70.00
25/05/2016	1	001	1163	Ciro Jonás Alata Mamani	Consola mixer 12 canales con efectos	2	3,840.00	7,680.00
					Amplificador de 2600w CREST	1	1,870.00	1,870.00
					Speakon de 4 hilos	5	35.00	175.00
07/06/2016	1	001	1164	Jessica Eliana Vargas Anci	Amplificador de 2600w CREST	1	1,870.00	1,870.00
					Consola mixer 12 canales con efectos	4	3,612.00	14,448.00
					Audífono cx 2.00	20	203.00	4,060.00
22/08/2016	3	001	156	Ivan Dennis Morante Arapa	Canon hembra AMPHENOL negro	15	20.30	304.50
					Canon macho de colores de metal	15	3.50	52.50
					Jack canon hembra de metal, colores	15	3.50	52.50
24/08/2016	1	001	1165	Félix Ubaldo Valencia Ponce	Canon hembra AMPHENOL negro	20	20.30	406.00
					Canon macho de colores de metal	50	3.50	175.00
					Juego de platillo con estuche de fibra	4	3,220.00	12,880.00
					Speakon de 4 hilos	10	35.00	350.00

29/08/2016	1	001	1166	Katiushka Oblitas Salas	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	12	868.00	10,416.00
					Monitor guitarra eléctrica 15w efecto 4 bandas	5	616.00	3,080.00
					Mezcladora de 12 canales con FX y USB	1	1,050.00	1,050.00
14/09/2016	1	001	1167	Pedro Mario de las Cruz Suazo	Amplificador de 2600w CREST	1	1,870.00	1,870.00
					Consola mixer 12 canales con efectos	6	3,612.00	21,672.00
					Guitarra electroacústica profesional 4 bandas	2	1,400.00	2,800.00
16/10/2016	1	001	1168	Hilda Margarita Cueto Montalván	Monitor guitarra eléctrica 15w con efectos	3	560.00	1,680.00
					Monitor de guitarra eléctrica de 10w	2	300.00	600.00
					Canon hembra AMPHENOL negro	10	17.00	170.00
					Canon macho de colores de metal	10	3.50	35.00
25/10/2016	3	001	157	Helbert Roberto Torres Gutiérrez	Guitarra electroacústica 4 bandas	1	1,850.00	1,850.00
19/11/2016	1	001	1169	Ciro Jonás	Juego de platillo con estuche de fibra	1	3,220.00	3,220.00
21/11/2016	1	001	1170	Félix Francisco Medina Lazo	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	8	868.00	6,944.00
10/12/2016	3	001	158	Alberto Bazurto Namuche	Canon hembra AMPHENOL negro	30	20.30	609.00
23/12/2016	3	001	159	Evangelina Nancy Bueno Cervantes	Canon macho de colores de metal	10	3.50	35.00
TOTAL VENTAS								188,504.50

Figura 4
Registro de compras enero 2016

PERÍODO: ENERO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO		CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	12/01/2016	01	0300	001526	20498345353	DISTRIBUIDORA BELLICAR S.R.L.	6011	4212	2011	32,600.00	5,868.00	0.00	38,468.00	-	-
TOTALES										32,600.00	5,868.00	-	38,468.00		

Figura 5
Registro de compras febrero 2016

PERÍODO: FEBRERO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO		CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	24/02/2016	02	E001	000003	10294228760	RIVERA MUÑOZ RENZO DANILO	639	4212		0.00	0.00	1,200.00	1,200.00	720.00	480.00
TOTALES										-	-	1,200.00	1,200.00		

Figura 6
Registro de compras marzo 2016

PERÍODO: MARZO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO		CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	28/03/2016	01	0001	000520	20378890161	RASH MUSIC PERU S.A.C	6011	4212	2011	13,880.00	2,498.40	0.00	16,378.40	-	-
2	30/03/2017	02	E001	000011	10464098076	MAMANI ARCE ADDERLY EDDY JAVIER	639	4212		0.00	0.00	100.00	100.00	60.00	40.00
TOTALES										13,880.00	2,498.40	100.00	16,478.40		

Figura 7
Registro de compras mayo 2016

PERÍODO: MAYO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO		CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	20/05/2016	01	0002	000099	20601809975	GLOBAL AUDIO & MICROELECTRONICA	6011	4212	2011	5,600.00	1,008.00	0.00	6,608.00	-	-
2	25/05/2016	01	0300	001532	20498345353	DISTRIBUIDORA BELLICAR S.R.L.	6011	4212	2011	12,400.00	2,232.00	0.00	14,632.00	-	-
TOTALES										18,000.00	3,240.00	-	21,240.00		

Figura 8
Registro de compras julio 2016

PERÍODO: JULIO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO		CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	25/07/2016	01	0001	000048	20166184937	AUDIO ELECTRONICA E.I.R.L.	6011	4212	2011	10,400.00	1,872.00	0.00	12,272.00	-	-
TOTALES										10,400.00	1,872.00	-	12,272.00		

Figura 9
Registro de compras agosto 2016

PERÍODO: AGOSTO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO		CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	19/08/2016	01	0001	001234	20498424067	LUMIX MUSIC S.R.L.	6011	4212	2011	8,400.00	1,512.00	0.00	9,912.00	0.00	0.00
TOTALES										8,400.00	1,512.00	-	9,912.00		

Figura 10
Registro de compras septiembre 2016

PERÍODO: SEPTIEMBRE 2016

RUC: 20124943133

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO					COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO	APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	29/09/2016	02	E001	000009	10295357431	ESCARZA BENITEZ JULIO ERNESTO	639	4212		0.00	0.00	400.00	400.00	240.00	160.00
TOTALES										-	-	400.00	400.00		

Figura 11
Registro de compras octubre 2016

PERÍODO: OCTUBRE 2016

RUC: 20124943133

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO					COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO	APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	30/10/2016	02	E001	000017	10464098076	MAMANI ARCE ADDERLY EDDY JAVIER	639	4212		0.00	0.00	35.00	35.00	21.00	14.00
TOTALES										-	-	35.00	35.00		

Figura 12
Registro de compras noviembre 2016

PERÍODO: NOVIEMBRE 2016

RUC: 20124943133

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO		CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	28/11/2016	02	E001	000005	10422633478	CACERES TERAN EDSON EDINHO	639	4212		0.00	0.00	750.00	750.00	450.00	300.00
TOTALES										-	-	750.00	750.00		

Figura 13
Registro de compras diciembre 2016

PERÍODO: DICIEMBRE 2016

RUC: 20124943133

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL EIRL

Nº	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL	COD CONTABLE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCION DE LOS COSTOS	
		TIPO (TABLA10)	SERIE	NUMERO	NUMERO		CARGO	ABONO	MERCAD.	BASE IMPONIBLE	IGV			94	95
1	28/12/2016	02	E001	000006	10294228760	RIVERA MUNOZ RENZO DANILO	639	4212		0.00	0.00	1,200.00	1,200.00	720.00	480.00
TOTALES										-	-	1,200.00	1,200.00		

Figura 14
Registro de ventas enero 2016

PERÍODO: ENERO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBAN TE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	10/01/2016	03	0001	000155	01	29654933	HELBERT ROBERTO TORRES GUTIERREZ	1212	70111	273.00	49.14	322.14
TOTALES										273.00	49.14	322.14

Figura 15
Registro de ventas febrero 2016

PERÍODO: FEBRERO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	26/02/2016	01	0001	001160	06	10044057439	JULIO CESAR GRANADOS MALDONADO	1212	70111	57,100.00	10,278.00	67,378.00
TOTALES										57,100.00	10,278.00	67,378.00

Figura 16
Registro de ventas abril 2016

PERÍODO: ABRIL 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	03/04/2016	01	0001	001161	06	10296284028	MIRELLA EMMA MENDEZ ARANIBAR	1212	70111	16,387.00	2,949.66	19,336.66
2	18/04/2016	01	0001	001162	06	10414063518	CHRISTIAN ALEXANDER LOPEZ BARRIOS	1212	70111	14,390.00	2,590.20	16,980.20
TOTALES										30,777.00	5,539.86	36,316.86

Figura 17
Registro de ventas mayo 2016

PERÍODO: MAYO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	25/05/2016	01	0001	001163	06	10400364425	CIRO JONAS ALATA MAMANI	1212	70111	9,725.00	1,750.50	11,475.50
TOTALES										9,725.00	1,750.50	11,475.50

Figura 18
Registro de ventas junio 2016

PERÍODO: JUNIO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	07/06/2016	01	0001	001164	06	10296197185	JESSICA ELIANA VARGAS ANCI	1212	70111	20,378.00	3,668.04	24,046.04
TOTALES										20,378.00	3,668.04	24,046.04

Figura 19
Registro de ventas agosto 2016

PERÍODO: AGOSTO 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	22/08/2016	03	0001	000156	01	29727157	IVAN DENNIS MORANTE ARAPA	1212	70111	409.50	73.71	483.21
2	24/08/2016	01	0001	001165	06	10292169289	FELIX UBALDO VALENCIA PONCE	1212	70111	13,811.00	2,485.98	16,296.98
3	29/08/2016	01	0001	001166	06	10296351661	KATIUSHKA OBLITAS SALAS	1212	70111	14,546.00	2,618.28	17,164.28
TOTALES										28,766.50	5,177.97	33,944.47

Figura 20
Registro de ventas septiembre 2016

PERÍODO: SETIEMBRE 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	14/09/2016	01	0001	001167	06	10295365172	PEDRO MARIO DE LA CRUZ SUAZO	1212	70111	26,342.00	4,741.56	31,083.56
TOTALES										26,342.00	4,741.56	31,083.56

Figura 21
Registro de ventas octubre 2016

PERÍODO: OCTUBRE 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	16/10/2016	01	0001	001168	06	10046419125	HILDA MARGARITA CUETO MONTALVAN	1212	70111	2,485.00	447.30	2,932.30
2	25/10/2016	03	0001	000157	01	29654933	HELBERT ROBERTO TORRES GUTIERREZ	1212	70111	1,850.00	333.00	2,183.00
TOTALES										4,335.00	780.30	5,115.30

Figura 22
Registro de ventas noviembre 2016

PERÍODO: NOVIEMBRE 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	19/11/2016	01	0001	001169	06	10400364425	CIRO JONAS ALATA MAMANI	1212	70111	3,220.00	579.60	3,799.60
2	21/11/2016	01	0001	001170	06	10295007459	FELIX FRANCISCO MEDINA LAZO	1212	70111	6,944.00	1,249.92	8,193.92
TOTALES										10,164.00	1,829.52	11,993.52

Figura 23
Registro de ventas diciembre 2016

PERÍODO: DICIEMBRE 2016
RUC: 20124943133
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

Nº	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				INFORMACION DEL CLIENTE			COD CONTABLE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV O IPM	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
					DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIN. O RAZON SOCIAL					
	FECHA EMISION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA(2)	NUMERO		CARGO	ABONO			
1	10/12/2016	03	0001	000158	01	29217754	LUIS ALBERTO BAZURTO NAMUCHE	1212	70111	609.00	109.62	718.62
2	23/12/2016	03	0001	000159	01	29268821	IRIS EVANGELINA NANCY BUENO CERVANTES	1212	70111	35.00	6.30	41.30
TOTALES										644.00	115.92	759.92

Figura 24
Libro caja y bancos - Movimientos en efectivo

PERÍODO: ENERO 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL			6,454.00	
001	03/01/2016	COBRANZA	12121	EMITIDAS EN CARTERA	322.14	
		Saldo Final				6,776.14
TOTALES					6,776.14	6,776.14

Figura 25
Libro caja y bancos - Movimientos en efectivo

PERÍODO: FEBRERO 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL			6,776.14	
001	24/02/2016	PAGO HONORARIOS	639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		1,200.00
		Saldo Final				5,576.14
TOTALES					6,776.14	6,776.14

Figura 26
Libro caja y bancos - Movimientos en efectivo

PERÍODO: MARZO 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL			5,576.14	
001	30/03/2016	PAGO HONORARIOS	639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		100.00
		Saldo Final				5,476.14
TOTALES					5,576.14	5,576.14

Figura 27
Libro caja y bancos - Movimientos en efectivo

PERÍODO: AGOSTO 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL			5,476.14	
001	22/08/2016	COBRANZA	12121	EMITIDAS EN CARTERA	483.21	
		Saldo Final				5,959.35
TOTALES					5,959.35	5,959.35

Figura 28
Libro caja y bancos - Movimientos en efectivo

PERÍODO: SEPTIEMBRE 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL			5,959.35	
001	29/09/2016	PAGO HONORARIOS	639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		400.00
		Saldo Final				5,559.35
TOTALES					5,959.35	5,959.35

Figura 29
Libro caja y bancos - Movimientos en efectivo

PERÍODO: OCTUBRE 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL			5,559.35	
001	30/10/2016	PAGO HONORARIOS	639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		35.00
002	25/10/2016	COBRANZA	12121	EMITIDAS EN CARTERA	2,183.00	
		Saldo Final				7,707.35
TOTALES					7,742.35	7,742.35

Figura 30
Libro caja y bancos - Movimientos en efectivo

PERÍODO: NOVIEMBRE 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL			7,707.35	
001	28/11/2016	PAGO HONORARIOS	639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		750.00
		Saldo Final				6,957.35
TOTALES					7,707.35	7,707.35

Figura 31
Libro caja y bancos - Movimientos en efectivo

PERÍODO: DICIEMBRE 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL			6,957.35	
001	10/12/2016	COBRANZA	12121	EMITIDAS EN CARTERA	718.62	
002	23/12/2016	COBRANZA	12121	EMITIDAS EN CARTERA	41.30	
003	28/12/2016	PAGO HONORARIOS	639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		1,200.00
		Saldo Final				6,517.27
TOTALES					7,717.27	7,717.27

Figura 32
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: ENERO 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					56,439.00	
12/01/2016	001	PAGO PROVEEDOR	DISTRIBUIDORA BELLICAR S.R.L.	OP-278	4212	EMITIDAS		7,788.00
30/01/2016	001	PAGO	SUNAT	OP-282	40111	IGV- CUENTA PROPIA		3,700.00
30/01/2016	001	PAGO	SUNAT	OP-284	40173	RENTA DE QUINTA CATEGORIA		3,580.00
30/01/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-286	4031	ESSALUD		890.00
30/01/2016	001	PAGO	ONP	OP-288	4032	ONP		780.00
		SALDO FINAL						39,701.00
TOTALES							56,439.00	56,439.00

Figura 33
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: FEBRERO 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					39,701.00	
01/02/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-290	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
26/02/2016	001	COBRANZA	JULIO CESAR GRANADOS MALDONADO	OP-292	1212	EMITIDAS EN CARTERA	67,378.00	
27/02/2016	001	PAGO	AFP	OP-294	4699	AFP		168.86
27/02/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-296	4031	ESSALUD		193.50
27/02/2016	001	PAGO	ONP	OP-298	4032	ONP		110.50
		SALDO FINAL						104,735.50
TOTALES							107,079.00	107,079.00

Figura 34
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: MARZO 2016
RUC: 20124943133
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L.

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					104,735.50	
01/03/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-300	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
03/03/2017	001	COBRANZA	MIRELLA EMMA MENDEZ ARANIBAR	OP-302	1212	EMITIDAS EN CARTERA	19,336.66	
31/03/2016	001	PAGO	EMITIDAS	OP-312	4212	EMITIDAS		9,500.00
31/03/2016	001	PAGO	INSITUCIONES FINANCIERAS	OP-314	4511	INSTITUCIONES FINANCIERAS		13,047.50
31/03/2016	001	COBRANZA	JULIO CESAR GRANADOS MALDONADO	OP-316	1212	EMITIDAS EN CARTERA	5,000.00	
31/03/2016	001	COBRANZA	MIRELLA EMMA MENDEZ ARANIBAR	OP-318	1212	EMITIDAS EN CARTERA	8,000.00	
31/03/2016	001	PAGO	AFP	OP-320	4699	AFP		168.86
31/03/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-322	4031	ESSALUD		193.50
31/03/2016	001	PAGO	ONP	OP-324	4032	ONP		110.50
			SALDO FINAL					112,181.16
TOTALES							137,072.16	137,072.16

Figura 35
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: ABRIL 2016
RUC: 20124943133
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L.

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					112,181.16	
01/04/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-326	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
18/04/2016	001	COBRANZA	CHRISTIAN ALEXANDER LOPEZ BARRIOS	OP-328	1212	EMITIDAS EN CARTERA	16,980.20	
28/04/2016	001	PAGO PROVEEDOR	RASH MUSIC PERU S.A.C	OP-330	4212	EMITIDAS		16,378.40
25/04/2016	001	COBRANZA	FELIX UBALDO VALENCIA PONCE	OP-332	1212	EMITIDAS EN CARTERA	4,970.00	
25/04/2016	001	COBRANZA	KATIUSHKA OBLITAS SALAS	OP-334	1212	EMITIDAS EN CARTERA	3,650.00	
25/04/2016	001	COBRANZA	PEDRO MARIO DE LA CRUZ SUAZO	OP-336	1212	EMITIDAS EN CARTERA	4,680.00	
25/04/2016	001	COBRANZA	HILDA MARGARITA CUETO MONTALVAN	OP-338	1212	EMITIDAS EN CARTERA	9,890.00	
25/04/2016	001	COBRANZA	CIRO JONAS ALATA MAMANI	OP-340	1212	EMITIDAS EN CARTERA	3,350.50	
25/04/2016	001	COBRANZA	FELIX FRANCISCO MEDINA LAZO	OP-342	1212	EMITIDAS EN CARTERA	7,800.00	
30/04/2016	001	PAGO	AFP	OP-344	4699	AFP		168.86
30/04/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-346	4031	ESSALUD		193.50
30/04/2016	001	PAGO	ONP	OP-348	4032	ONP		110.50
			SALDO FINAL					144,779.96
TOTALES							163,501.86	163,501.86

Figura 36
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: MAYO 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					144,779.96	
01/05/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-350	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
20/05/2016	001	PAGO PROVEEDOR	GLOBAL AUDIO & MICROELECTRONICA E.I.R.L	OP-352	4214	EMITIDAS		6,608.00
25/05/2016	001	COBRANZA	CIRO JONAS ALATA MAMANI	OP-354	12121	EMITIDAS EN CARTERA	11,475.50	
28/05/2016	001	PAGO	AFP	OP-356	4699	AFP		168.86
28/05/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-358	4031	ESSALUD		193.50
28/05/2016	001	PAGO	ONP	OP-360	4032	ONP		110.50
			SALDO FINAL					147,303.96
TOTALES							156,255.46	156,255.46

Figura 37
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: JUNIO 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					147,303.96	
01/06/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-362	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
07/06/2016	001	COBRANZA	JESSICA ELIANA VARGAS ANCI	OP-364	1212	EMITIDAS EN CARTERA	24,046.04	
25/06/2016	001	PAGO	AFP	OP-366	4699	AFP		168.86
25/06/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-368	4031	ESSALUD		193.50
25/06/2016	001	PAGO	ONP	OP-370	4032	ONP		110.50
			SALDO FINAL					169,006.50
TOTALES							171,350.00	171,350.00

Figura 38
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: JULIO 2016
RUC: 20124943133
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					169,006.50	
01/07/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-372	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
28/07/2016	001	PAGO	AFP	OP-374	4699	AFP		168.86
28/07/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-376	4031	ESSALUD		193.50
28/07/2016	001	PAGO	ONP	OP-378	4032	ONP		110.50
			SALDO FINAL					166,663.00
TOTALES							169,006.50	169,006.50

Figura 39
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: AGOSTO 2016
RUC: 20124943133
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					166,663.00	
01/08/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-380	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
19/08/2016	001	PAGO PROVEEDOR	LUMIX MUSIC S.R.L.	OP-382	4212	EMITIDAS		9,912.00
24/08/2016	001	COBRANZA	FELIX UBALDO VALENCIA PONCE	OP-384	1212	EMITIDAS EN CARTERA	16,296.98	
29/08/2016	001	COBRANZA	KATIUSHKA OBLITAS SALAS	OP-386	1212	EMITIDAS EN CARTERA	17,164.28	
29/08/2016	001	PAGO	AFP	OP-388	4699	AFP		168.86
29/08/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-390	4031	ESSALUD		193.50
29/08/2016	001	PAGO	ONP	OP-392	4032	ONP		110.50
			SALDO FINAL					187,868.76
TOTALES							200,124.26	200,124.26

Figura 40
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: SEPTIEMBRE 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					187,868.76	
01/09/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-394	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
15/09/2016	001	PAGO	AFP	OP-396	4699	AFP		168.86
15/09/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-398	4031	ESSALUD		193.50
15/09/2016	001	PAGO	ONP	OP-400	4032	ONP		110.50
			SALDO FINAL					185,525.26
TOTALES							187,868.76	187,868.76

Figura 41
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: OCTUBRE 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					185,525.26	
01/10/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-402	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
18/10/2016	001	PAGO	AFP	OP-404	4699	AFP		168.86
18/10/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-406	4031	ESSALUD		193.50
18/10/2016	001	PAGO	ONP	OP-408	4032	ONP		110.50
			SALDO FINAL					183,181.76
TOTALES							185,525.26	185,525.26

Figura 42
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO: NOVIEMBRE 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					183,181.76	
01/11/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-410	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.65
15/11/2016	001	PAGO	AFP	OP-412	4699	AFP		168.86
15/11/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-414	4031	ESSALUD		193.50
15/11/2016	001	PAGO	ONP	OP-416	4032	ONP		110.50
		SALDO FINAL						180,838.26
TOTALES							183,181.76	183,181.76

Figura 43
Libro caja y bancos - Movimientos de la cuenta corriente

PERÍODO:DICIEMBRE 2016

RUC: 20124943133

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L

OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		SALDO INICIAL					180,838.26	
01/12/2016	001	PAGO	PLANILLA	OP-418	40111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1,870.63
18/12/2016	001	PAGO	AFP	OP-420	4699	AFP		168.87
18/12/2016	001	PAGO	ESSALUD	OP-422	4031	ESSALUD		193.50
18/12/2016	001	PAGO	ONP	OP-424	4032	ONP		110.50
		SALDO FINAL						178,494.76
TOTALES							180,838.26	180,838.26

Tabla 31
Libro diario

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CASA MUSICAL E.I.R.L
RUC: 20124943133

CTA.	DESCRIPCION	DEBE	HABER
-----1-----			
10	Efectivo Y Equivalente De Efectivo	62,893.00	
101	Caja	6,454.00	
104	Cuentas Corrientes En Instituciones Financieras		
1041	Cuentas Corrientes Operativas		
10411	Banco Continental	56,439.00	
12	Cuentas Por Cobrar Comerciales – Terceros	47,340.50	
121	Facturas, Boletas Y Otros Comprobantes Por Cobrar		
1212	Emitidas En Cartera	47,340.50	
20	Mercaderías	99,020.00	
201	Mercaderías Manufacturadas		
2011	Mercaderías Manufacturadas (Anexo 20.1)	99,020.00	
33	Inmuebles, Maquinaria Y Equipo	88,732.00	
332	Edificaciones	80,000.00	
335	Muebles Y Enseres	4,995.00	
336	Equipos Diversos	3,737.00	
39	Depreciación, Amortización Y Agotamiento Acumulados		14,169.50
391	Depreciación Acumulada		
3913	Inmuebles, Maquinaria Y Equipo - Costo		
39131	Edificaciones	10,400.00	
39134	Muebles Y Enseres	2,523.00	
39135	Equipos Diversos	1,246.50	
40	Tributos y Aportes al Sist. de Pens. Y Salud por Pagar		8,950.00
401	Gobierno Central		
4011	Impuesto General A Las Ventas	3,700.00	
4017	Impuesto A La Renta	3,580.00	
40173	Renta De Quinta Categoría		
403	Instituciones Públicas		
4031	Essalud	890.00	
4032	Onp	780.00	
42	Cuentas Por Pagar Comerciales – Terceros		9,500.00
421	Facturas, Boletas Y Otros Comprobantes Por Pagar	9,500.00	
4212	Emitidas		
45	Instituciones Financieras		26,095.00
451	Préstamos De Instituciones Financieras Y Otras Entidades	26,095.00	
4511	Instituciones Financieras		
50	Capital		117,500.00
501	Capital Social	117,500.00	
59	Resultados Acumulados		121,771.00
591	Utilidades No Distribuidas		
5911	Utilidades Acumuladas	121,771.00	
X/X POR EL ASIENTO DE APERTURA DEL PERIODO 2016			
-----VAN-----		297,985.50	297,985.50

-----VIENEN-----			297,985.50	297,985.50
-----2-----				
60		Compras	83,280.00	
601		Mercaderías		
6011		Mercaderías Manufacturadas	83,280.00	
63		Gastos de Servicios Prestados por Terceros	3,685.00	
639		Otros Servicios Prestados por Terceros	3,685.00	
40		Tributos y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar	14,990.40	
401		Gobierno Central		
4011		Impuesto General a las Ventas	14,990.40	
42		Cuentas por Pagar Comerciales – Terceros		101,955.40
421		Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por Pagar		
4212		Emitidas	101,955.40	
20		Mercaderías	83,280.00	
201		Mercaderías Manufacturadas		
2011		Mercaderías Manufacturadas	83,280.00	
61		Variación de Existencias		83,280.00
611		Mercaderías	83,280.00	
94		Gastos Administrativos	2,211.00	
941		Gastos Administrativos	2,211.00	
95		Gastos de Ventas	1,474.00	
951		Gastos de Ventas	1,474.00	
79		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		3,685.00
791		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos	3,685.00	
x/x		ASIENTO DE CENTRALIZACION - REGISTRO DE COMPRAS		
-----3-----				
12		Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros	222,435.31	
121		Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por Cobrar		
1212		Emitidas en Cartera	222,435.31	
40		Tributos y Aportes al Sistema De Pensiones y de Salud Por Pagar		33,930.81
401		Gobierno Central		
4011		Impuesto General a las Ventas	33,930.81	
70		Ventas		188,504.50
701		Mercaderías		
7011		Mercaderías Manufacturadas	188,504.50	
x/x		ASIENTO DE CENTRALIZACION - REGISTRO DE VENTAS		
-----VAN-----			709,341.21	709,341.21

-----VIENEN-----			709,341.21	709,341.21
-----4-----				
10	Efectivo Y Equivalente De Efectivo		223,766.43	
101	Caja	3,748.27		
104	Cuentas Corrientes En Instituciones Financieras			
1041	Cuentas Corrientes Operativas	220,018.16		
12	Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros			223,766.43
121	Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por Cobrar			
1212	Emitidas en Cartera	223,766.43		
42	Cuentas Por Pagar Comerciales – Terceros		53,871.40	
421	Facturas, Boletas Y Otros Comprobantes Por Pagar			
4212	Emitidas	53,871.40		
10	Efectivo Y Equivalente De Efectivo			53,871.40
101	Caja	3,685.00		
104	Cuentas Corrientes En Instituciones Financieras			
1041	Cuentas Corrientes Operativas	50,186.40		
40	Tributos y Aportes al Sist. de Pens. Y Salud por Pagar		12,294.00	
401	Gobierno Central			
4011	Impuesto General A Las Ventas	3,700.00		
4017	Impuesto A La Renta	3,580.00		
40173	Renta De Quinta Categoría			
403	Instituciones Públicas			
4031	Essalud	3,018.50		
4032	Onp	1,995.50		
41	Remuneraciones y Participaciones por Pagar		20,577.10	
411	Remuneraciones por Pagar			
4111	Sueldos y Salarios por Pagar	20,577.10		
45	Obligaciones Financieras		13,047.50	
451	Préstamos de Instituciones Financieras y Otras Entidades			
4511	Instituciones Financieras	13,047.50		
46	Cuentas Por Pagar Diversas – Terceros		1,857.41	
469	Otras Cuentas Por Pagar Diversas			
4699	Otras Cuentas Por Pagar	1,857.41		
10	Efectivo Y Equivalente De Efectivo			47,776.01
104	Cuentas Corrientes En Instituciones Financieras			
1041	Cuentas Corrientes Operativas	47,776.01		
x/x	ASIENTO CENTRALIZADO DE CAJA Y BANCOS			
-----VAN-----			1,034,755.05	1,034,755.05

-----VIENEN-----		1,034,755.05	1,034,755.05
-----5-----			
62	Gastos de Personal, Directores y Gerentes	28,122.00	
621	Remuneraciones		
6211	Sueldos y Salarios	25,800.00	
6271	Régimen de Prestaciones de Salud	2,322.00	
40	Tributos y Aportes al Sist. de Pens. Y Salud por Pagar		3,648.00
403	Instituciones Públicas		
4031	Essalud	2,322.00	
4032	Onp	1,326.00	
41	Remuneraciones y Participaciones por Pagar		22,447.74
411	Remuneraciones por Pagar		
4111	Sueldos y Salarios por Pagar	22,447.74	
46	Cuentas Por Pagar Diversas – Terceros		2,026.26
469	Otras Cuentas Por Pagar Diversas		
4699	Otras Cuentas Por Pagar	2,026.26	
94	Gastos Administrativos	16,873.20	
941	Gastos Administrativos	16,873.20	
95	Gastos de Ventas	11,248.80	
951	Gastos de Ventas	11,248.80	
79	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		28,122.00
791	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos	28,122.00	
x/x	POR LA PLANILLA DE REMUNERACION		
-----6-----			
62	Gastos de Personal, Directores y Gerentes	4,745.83	
621	Remuneraciones		
6214	Gratificaciones	1,700.00	
6215	Vacaciones	1,700.00	
629	Beneficios Sociales de los Trabajadores		
6291	Compensación por Tiempo de Servicio	1,345.83	
41	Remuneraciones y Participaciones por Pagar		4,745.83
411	Remuneraciones por Pagar		
4114	Gratificaciones	1,700.00	
4115	Vacaciones	1,700.00	
415	Beneficios Sociales de los Trabajadores por Pagar		
4151	Compensación por Tiempo de Servicios	1,345.83	
94	Gastos Administrativos	2,847.50	
941	Gastos Administrativos	2,847.50	
95	Gastos de Ventas	1,898.33	
951	Gastos de Ventas	1,898.33	
79	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		4,745.83
791	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos	4,745.83	
x/x	PROVISION DE GRATIFICACIONES VACACIONES Y CTS		
-----VAN-----		1,100,490.71	1,100,490.71

		-----VIENEN-----	1,100,490.71	1,100,490.71
		-----7-----		
68		Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones	4,287.50	
681		Depreciación		
6811		Depreciación de Inversiones Inmobiliarias		
68111		Edificaciones - Costo	3,480.00	
6814		Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo – Costo		
68144		Muebles y Enseres	494.40	
68145		Equipos Diversos	313.10	
39		Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados		4,287.50
391		Depreciación Acumulada		
3913		Inmuebles, Maquinaria y Equipo - Costo		
39131		Edificaciones	3,480.00	
39134		Muebles y Enseres	494.40	
39135		Equipos Diversos	313.10	
94		Gastos Administrativos	2,572.50	
941		Gastos Administrativos	2,572.50	
95		Gastos de Ventas	1,715.00	
951		Gastos de Ventas	1,715.00	
79		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		4,287.50
791		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos	4,287.50	
x/x		POR LA PROVISION DE LA DEPRECIACION		
		-----8-----		
69		Costo de Ventas	128,580.96	
691		Mercaderías		
6911		Mercaderías Manufacturadas	128,580.96	
20		Mercaderías		128,580.96
201		Mercaderías Manufacturadas		
2011		Mercaderías Manufacturadas	128,580.96	
x/x		RETIRO DE ALMACEN		
		-----9-----		
20		Mercaderías	3,458.25	
201		Mercaderías Manufacturadas		
2011		Mercaderías Manufacturadas	3,458.25	
75		Otros Ingresos de Gestión		3,458.25
759		Otros Ingresos de Gestión		
7595		Sobrantes de inventarios	3,458.25	
x/x		POR LOS SOBRANTES DE INVENTARIO		
		-----10-----		
65		Otros Gastos de Gestión	6,656.29	
659		Otros Gastos de Gestión		
6595		Otros Gastos de Gestión	6,656.29	
20		Mercaderías		6,656.29
201		Mercaderías Manufacturadas		
2011		Mercaderías Manufacturadas	6,656.29	
64		Gastos por Tributos	1,198.13	
641		Gobierno Central		
6411		Impuesto General a las Ventas	1,198.13	
40		Tributos y Aportes al Sist. de Pens. Y Salud por Pagar		1,198.13
401		Gobierno Central		
4011		Impuesto General A Las Ventas	1,198.13	
94		Gastos Administrativos	5,191.90	
941		Gastos Administrativos	5,191.90	
95		Gastos de Ventas	2,662.52	
951		Gastos de Ventas	2,662.52	
79		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		7,854.42
791		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos	7,854.42	
x/x		POR LOS FALTANTES DE INVENTARIO		
		-----TOTAL-----	1,256,813.76	1,256,813.76

Figura 44
Kardex físico valorado
Método de Valuación Promedio Ponderado

NOMBRE DE MERCADERIA : JACK CANON HEMBRA DE METAL DE DIFERENTES COLORES
CODIGO : JAC-HEMMET-9
UBICACIÓN : ESTANTE "9"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							98	2.50	245.00
10/01/2016	155	Venta				10	2.50	25.00	88	2.50	220.00
18/04/2016	1162	Venta				20	2.50	50.00	68	2.50	170.00
22/08/2016	156	Venta				15	2.50	37.50	53	2.50	132.50
31/12/2016		Faltante				3	2.50	7.50	50	2.50	125.00
TOTALES					0.00			120.00			125.00

NOMBRE DE MERCADERIA : SPEAKON DE 4 HILOS
CODIGO : SPE-4HILSU-9
UBICACIÓN : ESTANTE "9"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							52	25.00	1,300.00
25/05/2016	1163	Venta				5	25.00	125.00	47	25.00	1,175.00
24/08/2016	1165	Venta				10	25.00	250.00	37	25.00	925.00
31/12/2016		Sobrante	28	25.00	700.00				65	25.00	1,625.00
TOTALES					700.00			375.00			1,625.00

NOMBRE DE MERCADERIA : AMPLIFICADOR DE POTENCIA DE 4000
CODIGO : AMP-4000BE-1
UBICACIÓN : ESTANTE "1"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							1	1,220.00	1,220.00
TOTALES			0		0.00	0		0.00			1,220.00

NOMBRE DE MERCADERIA : MEZCLADORA DE 12 CANALES CON FX Y USB
CODIGO : MEZ-12CABE-2
UBICACIÓN : ESTANTE "2"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							2	750.00	1,500.00
29/08/2016	1166	Venta				1	750.00	750.00	1	750.00	750.00
											0.00
TOTALES					0.00			750.00			750.00

NOMBRE DE MERCADERIA : CONSOLA STEREO DE 16 CANALES DE 1600W
CODIGO : CON-16CABE-3
UBICACIÓN : ESTANTE "3"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							2	2,300.00	4,600.00
TOTALES					0.00			0.00			4,600.00

NOMBRE DE MERCADERIA : GUITARRA ELECTROACÚSTICA PROFESIONAL 4 BANDAS
 CODIGO : GUI-ELA4FR-4
 UBICACIÓN : ESTANTE "3"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							4	1,000.00	4,000.00
14/09/2016	1167	Venta				2	1,000.00	2,000.00	2	1,000.00	2,000.00
TOTALES					0.00			2,000.00			2,000.00

NOMBRE DE MERCADERIA : MONITOR DE GUITARRA ELÉCTRICA DE 10W
 CODIGO : MON-G10WMR-5
 UBICACIÓN : ESTANTE "5"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							5	300.00	1,500.00
16/10/2016	1168	Venta				2	300.00	600.00	3	300.00	900.00
31/12/2016		Faltante				1	300.00	300.00	2	300.00	600.00
TOTALES					0.00			900.00			600.00

NOMBRE DE MERCADERIA : TECLADO DE 5 OCTAVAS CTK-240 H2
 CODIGO : TEC-240HCA-6
 UBICACIÓN : ESTANTE "6"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							2	350.00	700.00
TOTALES					0.00			0.00			700.00

NOMBRE DE MERCADERIA : TECLADO DE 5 OCTAVAS CTK6200 K2
 CODIGO : TEC-6200CA-6
 UBICACIÓN : ESTANTE "6"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							1	900.00	900.00
TOTALES					0.00			0.00			900.00

NOMBRE DE MERCADERIA : RACK/CASE DE AMPLIFICADOR DE 14 ESP.
 CODIGO : RAC-AMPL14-7
 UBICACIÓN : ESTANTE "7"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							3	690.00	2,070.00
TOTALES					0.00			0.00			2,070.00

NOMBRE DE MERCADERIA : RACK/CASE DE TECLADO DE 6 OCT
 CODIGO : RAC-TECL6O-7
 UBICACIÓN : ESTANTE "7"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							4	580.00	2,320.00
TOTALES					0.00			0.00			2,320.00

NOMBRE DE MERCADERIA : MICROFONO ALAMBRICO ORIGINAL
 CODIGO : MIC-ALAMOR-8
 UBICACIÓN : ESTANTE "8"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							4	950.00	3,800.00
TOTALES					0.00			0.00			3,800.00

NOMBRE DE MERCADERIA : AUDIFONO CX 2.00
 CODIGO : AUD-CX2SEN-9
 UBICACIÓN : ESTANTE "9"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							30	145.00	4,350.00
07/06/2016	1164	Venta				20	145.00	2,900.00	10	145.00	1,450.00
31/12/2016		Sobrante	15	145.00	2,175.00				25	145.00	3,625.00
TOTALES					2,175.00			2,900.00			3,625.00

NOMBRE DE MERCADERIA : JUEGO DE PLATILLOS ROCK PERFORMANCE 14" 16" 20"
 CODIGO : PLA-JUEPER-9
 UBICACIÓN : ESTANTE "9"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							2	2,280.00	4,560.00
TOTALES					0.00			0.00			4,560.00

NOMBRE DE MERCADERIA : MEZCLADORA DE 40 CANALES PROFESIONAL CON FUENTE
 CODIGO : MEZ-40CAAL-2
 UBICACIÓN : ESTANTE "2"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							1	3,680.00	3,680.00
TOTALES					0.00			0.00			3,680.00

NOMBRE DE MERCADERIA : GUITARRA ACÚSTICA DR-100
 CODIGO : GUI-ACUSEP-4
 UBICACIÓN : ESTANTE "4"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							3	600.00	1,800.00
TOTALES					0.00			0.00			1,800.00

NOMBRE DE MERCADERIA : AMPLIFICADOR DE 2600W CREST
 CODIGO : AMP-2600CR-1
 UBICACIÓN : ESTANTE "1"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							10	1,300.00	13,000.00
12/01/2016	1526	Compra	1	1,400.00	1,400.00		-	-	11	1,309.09	14,400.00
26/02/2016	1160	Venta			-	10	1,309.09	13,090.91	1	1,309.09	1,309.09
20/05/2016	99	Compra	4	1,400.00	5,600.00		-	-	5	1,381.82	6,909.09
25/05/2016	1163	Venta			-	1	1,381.82	1,381.82	4	1,381.82	5,527.27
07/06/2016	1164	Venta			-	1	1,381.82	1,381.82	3	1,381.82	4,145.45
14/09/2016	1167	Venta			-	1	1,381.82	1,381.82	2	1,381.82	2,763.64
31/12/2016		Faltante			-	1	1,381.82	1,381.82	1	1,381.82	1,381.82
TOTALES					7,000.00			18,618.18			1,381.82

NOMBRE DE MERCADERIA : CONSOLA MIXER 12 CANALES CON EFECTOS
 CODIGO : CON-12CAAL-3
 UBICACIÓN : ESTANTE "3"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							8	2,580.00	20,640.00
12/01/2016	1526	Compra	12	2,600.00	31,200.00		-	-	20	2,592.00	51,840.00
26/02/2016	1160	Venta				10	2,592.00	25,920.00	10	2,592.00	25,920.00
25/05/2016	1163	Venta				2	2,592.00	5,184.00	8	2,592.00	20,736.00
07/06/2016	1164	Venta				4	2,592.00	10,368.00	4	2,592.00	10,368.00
25/07/2016	48	Compra	4	2,600.00	10,400.00				8	2,596.00	20,768.00
14/09/2016	1167	Venta				6	2,596.00	15,576.00	2	2,596.00	5,192.00
31/12/2016		Faltante				1	2,596.00	2,596.00	1	2,596.00	2,596.00
TOTALES					41,600.00			59,644.00			2,596.00

NOMBRE DE MERCADERIA : GUITARRA ELECTROACUSTICA 4 BANDAS
 CODIGO : GUI-ELA4FR-4
 UBICACIÓN : ESTANTE "4"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							15	550.00	8,250.00
28/03/2016	520	Compra	16	580.00	9,280.00				31	565.48	17,530.00
03/04/2016	1161	Venta				20	565.48	11,309.68	11	565.48	6,220.32
18/04/2016	1162	Venta				6	565.48	3,392.90	5	565.48	2,827.42
25/10/2016	157	Venta				1	565.48	565.48	4	565.48	2,261.94
31/12/2016		Faltante				2	565.48	1,130.97	2	565.48	1,130.97
TOTALES					9,280.00			16,399.03			1,130.97

NOMBRE DE MERCADERIA : MONITOR DE GUITARRA ELECTRICA DE 15W CON EFECTOS
 CODIGO : MON-G15WKG-5
 UBICACIÓN : ESTANTE "5"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							4	430.00	1,720.00
19/08/2016	1234	Compra	15	500.00	7,500.00				19	485.26	9,220.00
29/08/2016	1166	Venta				5	485.26	2,426.32	14	485.26	6,793.68
16/10/2016	1168	Venta				3	485.26	1,455.79	11	485.26	5,337.89
TOTALES					7,500.00			3,882.11			5,337.89

NOMBRE DE MERCADERIA : MICROFONO INALAMBRICO 3 EN 1 CON MALETA
 CODIGO : MIC-INA3E1-8
 UBICACIÓN : ESTANTE "8"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							2	620.00	1,240.00
25/05/2016	1532	Compra	20	620.00	12,400.00		-	-	22	620.00	13,640.00
29/08/2016	1166	Venta			-	12	620.00	7,440.00	10	620.00	6,200.00
21/11/2016	1170	Venta			-	8	620.00	4,960.00	2	620.00	1,240.00
31/12/2016		Faltante				2	620.00	1,240.00	0		-
TOTALES					12,400.00	20		13,640.00			0.00

NOMBRE DE MERCADERIA : JUEGO DE PLATILLO COMPLETO CON ESTUCHE DE FIBRA
 CODIGO : PLA-JUESTS-9
 UBICACIÓN : ESTANTE "9"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							6	2,300.00	13,800.00
28/03/2016	520	Compra	2	2,300.00	4,600.00		-	-	8	2,300.00	18,400.00
18/04/2016	1162	Venta				1	2,300.00	2,300.00	7	2,300.00	16,100.00
24/08/2016	1165	Venta				4	2,300.00	9,200.00	3	2,300.00	6,900.00
19/11/2016	1169	Venta				1	2,300.00	2,300.00	2	2,300.00	4,600.00
TOTALES					4,600.00			13,800.00			4,600.00

NOMBRE DE MERCADERIA : CANON HEMBRA AMPHENOL NEGRO
 CODIGO : CAN-HEMAMF-9
 UBICACIÓN : ESTANTE "9"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							100	14.50	1,450.00
10/01/2016	155	Venta				10	14.50	145.00	90	14.50	1,305.00
03/04/2016	1161	venta				40	14.50	580.00	50	14.50	725.00
19/08/2016	1234	Compra	50	15.00	750.00				100	14.75	1,475.00
22/08/2016	156	Venta				15	14.75	221.25	85	14.75	1,253.75
24/08/2016	1165	Venta				20	14.75	295.00	65	14.75	958.75
16/10/2016	1168	Venta				10	14.75	147.50	55	14.75	811.25
10/12/2016	158	Venta				30	14.75	442.50	25	14.75	368.75
31/12/2016		sobranter	35	14.75	516.25				60	14.75	885.00
TOTALES					1,266.25			1,831.25			885.00

NOMBRE DE MERCADERIA : CANON MACHO DE COLORES DE METAL
 CODIGO : CAN-COLMET-9
 UBICACIÓN : ESTANTE 9"

FECHA	N° DOCUMENTO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.	CANT.	C.U.	C.T.
01/01/2016		inv. Inicial							150	2.50	375.00
10/01/2016	155	Venta				10	2.50	25.00	140	2.50	350.00
03/04/2016	1161	Venta				50	2.50	125.00	90	2.50	225.00
19/08/2016	1234	Compra	50	3.00	150.00				140	2.68	375.00
22/08/2016	156	Venta				15	2.68	40.18	125	2.68	334.82
24/08/2016	1165	Venta				50	2.68	133.93	75	2.68	200.89
16/10/2016	1168	Venta				10	2.68	26.79	65	2.68	174.11
23/12/2016	159	Venta				10	2.68	26.79	55	2.68	147.32
31/12/2016		Sobranter	25	2.68	66.96				80	2.68	214.29
TOTALES					216.96			377.68			214.29

Tabla 32

Determinación del costo de ventas

INV. INICIAL	99,020.00
(+) COMPRAS	86,738.21
(-) INV FINAL	50,520.97
	135,237.25
(-) FALTANTES	6,656.29
(=)COSTO DE VENTAS	128,580.96

3.1.3.9. Propuesta de Compras Futuras

El decidir que comprar para vender, forma parte muy importante de una buena gestión dentro de la empresa; después de haber realizado las diferentes operaciones de compras y ventas durante el periodo 2016 se pudo observar la existencia de mercadería con poco movimiento, optándose por hacer un resumen de las compras y ventas realizadas mes a mes durante el año, en unidades físicas y por producto, para determinar con exactitud que mercadería es la que tuvo mayor rotación, con el fin de proponer cuánto y que comprar para evitar el sobre stock y contar en nuestros almacenes con la mercadería suficiente y necesaria para la venta.

Para nuestra Propuesta de Compras futuras hemos tomado de nuestro inventario sólo los productos que tuvieron movimiento ya sea en compras y ventas.

Tabla 33
Inventario inicial - físico

CODIGO	MARCA	DESCRIPCION	CANT
AMP-2600-CR-1	CREST	Amplificador de 2600w crest	10
AUD-CX2SEN-9	SENNHEISER	Audífono cx 2.00	30
CAN-HEMNAM-9	AMPHENOL	Canon hembra amphenol negro	100
CAN-MACMPO-9	POTENZA	Canon macho de colores de metal	150
CON-12CAAL-3	ALLEN HEARD	Consola mixer 12 canales con efectos	8
GUI-ELA4FR-4	FREEMAN	Guitarra electroacústica 4 bandas	15
GUI-ELAP4I-4	IBANEZ	Guitarra electro acústica profesional 4 bandas	4
JAC-HEMMPO-9	POTENZA	Jack canon hembra de metal de diferentes colores	98
PLA-JUESTS-9	SABIAN	Juego de platillo completo con estuche de fibra	6
MEZ-12CABE-2	BEHRINGER	Mezcladora de 12 canales con FX y USB	2
MIC-IN3E1S-8	SKP PRO	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	2
MON-G10WMR-5	MARSHALL	Monitor de guitarra eléctrica de 10w	5
MON-G15WMR-5	MARSHALL	Monitor guitarra eléctrica 15w	4
SPE-4HILSU-9	SUITHCRAF	Speakon de 4 hilos	52

Figura 45
Compras en unidades físicas

CODIGO	PRODUCTO	ENE	FEB	MAR	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOS	SET	OCT	NOV	DIC	TOTAL
AMP-2600-CR-1	Amplificador de 2600w crest	1				4								5
AUD-CX2SEN-9	Audifono cx 2.00													0
CAN-HEMNAM-9	Canon hembra amphenol negro								50					50
CAN-MACMPO-9	Canon macho de colores de metal								50					50
CON-12CAAL-3	Consola mixer 12 canales con efectos	12						4						16
GUI-ELA4FR-4	Guitarra electroacústica 4 bandas			16										16
GUI-ELAP4I-4	Guitarra electroacústica profesional 4 bandas													0
JAC-HEMMPO-9	Jack canon hembra de metal de diferentes colores													0
PLA-JUESTS-9	Juego completo de platillos con estuche de fibra			2										2
MEZ-12CABE-2	Mezcladora de 12 canales con fx y usb													0
MIC-IN3E1S-8	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta					20								20
MON-G10WMR-5	Monitor de guitarra eléctrica de 10w													0
MON-G15WMR-5	Monitor guitarra eléctrica 15w								15					15
SPE-4HILSU-9	Speakon de 4 hilos													0

Figura 46
Ventas en unidades físicas

CODIGO	PRODUCTO	ENE	FEB	MAR	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOS	SET	OCT	NOV	DIC	TOTAL
AMP-2600-CR-1	Amplificador de 2600w crest		10			1	1			1				13
AUD-CX2SEN-9	Audífono cx 2.00						20							20
CAN-HEMNAM-9	Canon hembra AMPHENOL negro	10			40				35		10		30	125
CAN-MACMPO-9	Canon macho de colores de metal	10			50				65		10		10	145
CON-12CAAL-3	Consola mixer 12 canales con efectos		10			2	4			6				22
GUI-ELA4FR-4	Guitarra electroacústica 4 bandas				26						1			27
GUI-ELAP4I-4	Guitarra electroacústica profesional 4 bandas									2				2
JAC-HEMMPO-9	Jack canon hembra de metal de diferentes colores	10			20				15					45
PLA-JUESTS-9	Juego completo de platillos con estuche de fibra				1				4			1		6
MEZ-12CABE-2	Mezcladora de 12 canales con fx y usb								1					1
MIC-IN3E1S-8	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta								12			8		20
MON-G10WMR-5	Monitor de guitarra eléctrica de 10w										2			2
MON-G15WMR-5	Monitor guitarra eléctrica 15w								5		3			8
SPE-4HILSU-9	Speakon de 4 hilos					5			10					15

Figura 47
Inventario final en unidades físicas

CODIGO	PRODUCTO	ENE	FEB	MAR	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOS	SET	OCT	NOV	DIC	TOTAL
AMP-2600-CR-1	Amplificador de 2600w crest	11	1	1	1	4	3	3	3	2	2	2	2	3
AUD-CX2SEN-9	Audífono cx 2.00	30	30	30	30	30	10	10	10	10	10	10	10	18
CAN-HEMNAM-9	Canon hembra AMPHENOL negro	90	90	90	50	50	50	50	65	65	55	55	25	61
CAN-MACMPO-9	Canon macho de colores de metal	140	140	140	90	90	90	90	75	75	65	65	55	93
CON-12CAAL-3	Consola mixer 12 canales con efectos	20	10	10	10	8	4	8	8	2	2	2	2	7
GUI-ELA4FR-4	Guitarra electroacústica 4 bandas	15	15	31	5	5	5	5	5	5	4	4	4	9
GUI-ELAP4I-4	Guitarra electroacústica profesional 4 bandas	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2	3
JAC-HEMMPO-9	Jack canon hembra de metal de diferentes colores	88	88	88	68	68	68	68	53	53	53	53	53	67
PLA-JUESTS-9	Juego completo de platillos con estuche de fibra	6	6	8	7	7	7	7	3	3	3	2	2	5
MEZ-12CABE-2	Mezcladora de 12 canales con fx y usb	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2
MIC-IN3E1S-8	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	2	2	2	2	22	22	22	10	10	10	2	2	9
MON-G10WMR-5	Monitor de guitarra eléctrica de 10w	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	5
MON-G15WMR-5	Monitor guitarra eléctrica 15w	4	4	4	4	4	4	4	14	14	11	11	11	7
SPE-4HILSU-9	Speakon de 4 hilos	52	52	52	52	47	47	47	37	37	37	37	37	45

INVENTARIO FINAL = INVENTARIO INICIAL + COMPRAS - VENTAS

Figura 48
Rotación de la mercadería en unidades físicas

CODIGO	PRODUCTO	ROTACION
AMP-2600-CR-1	Amplificador de 2600w crest	82
AUD-CX2SEN-9	Audífono cx 2.00	335
CAN-HEMNAM-9	Canon hembra AMPHENOL negro	179
CAN-MACMPO-9	Canon macho de colores de metal	234
CON-12CAAL-3	Consola mixer 12 canales con efectos	119
GUI-ELA4FR-4	Guitarra electroacústica 4 bandas	116
GUI-ELAP4I-4	Guitarra electroacústica profesional 4 bandas	608
JAC-HEMMP-9	Jack canon hembra de metal de diferentes colores	541
PLA-JUESTS-9	Juego completo de platillos con estuche de fibra	309
MEZ-12CABE-2	Mezcladora de 12 canales con fx y usb	578
MIC-IN3E1S-8	Micrófono inalámbrico 3 en 1 con maleta	164
MON-G10WMR-5	Monitor de guitarra eléctrica de 10w	821
MON-G15WMR-5	Monitor guitarra eléctrica 15w	338
SPE-4HILSU-9	Speakon de 4 hilos	1083

Rotación de Inventario = $\frac{\text{Inventario Promedio} \times 365 \text{ días}}{\text{Ventas}}$

Habiendo realizado el resumen mes a mes de la mercadería comprada y vendida en unidades físicas, durante el año y habiendo obtenido nuestro inventario final, podemos observar en el cuadro anterior cual fue la rotación que tuvo la mercadería y por ende decidir comprar la mercadería con mayor movimiento, o también decidir comprar la de menor movimiento, pero en menor cantidad. Además, se podrá decidir cuándo y cuánto comprar.

Tabla 34
Análisis de la Situación Financiera

CASA MUSICAL E.I.R.L.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2015 -2016
(Expresado en soles)

	%					
	2016	2015	2016	2015	DIFERENCIA	%
<u>ACTIVO</u>						
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	185,012.02	62,893.00	52.81%	22.16%	122,119.02	194.17%
Ctas por Cobrar Comerciales - Terceros	46,009.38	47,340.50	13.13%	16.68%	-1,331.12	-2.81%
Existencias	49,031.00	99,020.00	14.00%	34.89%	-49,989.00	-50.48%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	280,052.40	209,253.50	79.94%	73.73%	70,798.90	33.83%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>						
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	88,732.00	88,732.00	25.33%	31.26%	0.00	0.00%
Deprec, Amort y Agotamiento Acum	-18,457.00	-14,169.50	-5.27%	-4.99%	-4,287.50	30.26%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	70,275.00	74,562.50	20.06%	26.27%	-4,287.50	-5.75%
TOTAL ACTIVO	350,327.40	283,816.00	100.00%	100.00%	66,511.40	23.43%
<u>PASIVO</u>						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Tributos, Cont. aportes al Sist.de Pens. y	20,442.54	8,950.00	5.84%	3.15%	11,492.54	128.41%
Ctas por Pagar Comerciales - Terc	57,584.00	9,500.00	16.44%	3.35%	48,084.00	506.15%
Ctas por pagar diversas	168.85		0.05%	0.00%	168.85	
Remuneraciones	1,870.64		0.53%	0.00%	1,870.64	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	80,066.03	18,450.00	22.85%	6.50%	61,616.03	333.96%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
Obligaciones Financieras	13,047.50	26,095.00	3.72%	9.19%	-13,047.50	-50.00%
Beneficios Sociales de los Trabajad	4,745.83		1.35%	0.00%	4,745.83	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	17,793.33	26,095.00	5.08%	9.19%	-8,301.67	-31.81%
TOTAL PASIVO	97,859.36	44,545.00	27.93%	15.70%	53,314.36	119.69%
<u>PATRIMONIO</u>						
Capital	117,500.00	117,500.00	33.54%	41.40%	0.00	0.00%
Resultados Acumulados	121,771.00	102,054.20	34.76%	35.96%	19,716.80	19.32%
Resultados del Ejercicio	13,197.04	19,716.80	3.77%	6.95%	-6,519.76	-33.07%
TOTAL PATRIMONIO	252,468.04	239,271.00	72.07%	84.30%	13,197.04	5.52%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	350,327.40	283,816.00	100.00%	100.00%	66,511.40	23.43%

Tabla 35
Análisis del Estado de Resultados

CASA MUSICAL E.I.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015 - 2016
(Expresado en soles)

	%					
	2016	2015	2016	2015	DIFERENCIA	%
VENTAS						
VENTAS NETAS	188,504.50	102,500.00	100.00%	100.00%	86,004.50	83.91%
COSTO DE VENTAS	-128,580.96	-61,500.00	-68.21%	-60.00%	-67,080.96	109.07%
UTILIDAD BRUTA	59,923.54	41,000.00	31.79%	40.00%	18,923.54	46.15%
GASTOS OPERACIONALES						
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-29,696.10	-12,954.80	-15.75%	-12.64%	-16,741.30	129.23%
GASTOS VENTAS	-18,998.65	-8,328.40	-10.08%	-8.13%	-10,670.25	128.12%
UTILIDAD OPERATIVA	11,228.79	19,716.80	5.96%	19.24%	-8,488.01	-43.05%
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
INGRESOS FINANCIEROS	3,458.25	0.00	1.83%	0.00%	3,458.25	
Gastos Excepcionales	-1,490.00	0.00	-0.79%	0.00%	-1,490.00	
RESULTADO ANTES DEL IMPTO RENTA	13,197.04	19,716.80	7.00%	19.24%	-6,519.76	-33.07%
ADICIONES	1,490.00		0.79%	0.00%	1,490.00	
	14,687.04	19,716.80	7.79%	19.24%	-5,029.76	-25.51%
IMPUESTO A LA RENTA	-3,695.17	-5,520.70	-1.96%	-5.39%	1,825.53	-33.07%
RESULTADO DEL EJERCICIO	10,991.87	14,196.10	5.83%	13.85%	-3,204.23	-22.57%

Tabla 36
Razones financieras

1. RATIOS DE LIQUIDEZ

a. Líquidez corriente

	2016	2015	2016	2015
<u>Activo Corriente</u>	<u>280,052.40</u>	<u>209,253.50</u>		
Pasivo Corriente	80,066.03	18,450	3.50	11.34

Por cada sol del pasivo corriente la empresa tiene un respaldo de S/.11.34 para el 2015 y S/. 3.50 para el 2016.

b. Prueba Acida

	2016	2015	2016	2015
<u>Activo cte - Existencias</u>	<u>231,021.40</u>	<u>110,233.50</u>		
Pasivo Corriente	80,066.03	18,450	2.89	5.97

Por cada sol del pasivo corriente, la empresa cuenta con un respaldo de S/. 2.89 para el 2016 y para el 2015 con S/. 5.97

c. Prueba Defensiva

	2016	2015	2016	2015
<u>Efec y Equiv de Efectivo</u>	<u>185,012.02</u>	<u>62,893</u>		
Pasivo Corriente	80,066.03	18,450	2.31	3.41

Por cada sol del pasivo corriente la empresa dispone de manera inmediata de S/. 2,31 para el 2016 y S/. 3.41 para el 2015

d. Capital de Trabajo

	2016	2015
Activo Cte - Pasivo Cte	199,986.37	190,803.50

Se cuenta con un capital de trabajo para el 2016 de S/. 199,986.37 y para el 2015 fue de S/. 190,803.50. Lo cual indica un aumento del capital en el 2016.

2. RATIOS DE GESTION

a. Rotación de Efectivo

	2016	2015	2016	2015
<u>Efectivo y Equiv*360d</u> Ventas Netas	<u>66,604,327.20</u> 188,504.50	<u>22,641,480.00</u> 102,500.00	353	221

Quiere decir que en el 2016 se cuenta con liquides para cubrir 353 días de venta y en el 2015 para cubrir 221 días de venta

b. Rotación de Existencias

	2016	2015	2016	2015
<u>Costo de Ventas</u> Stock de inventarios	<u>128,580.96</u> 49,031.00	<u>61,500.00</u> 99,020.00	2.62	0.62

En el 2016 los inventarios han rotado 2.62 veces al año y en el 2015 solo 0.62 veces

c. Existencias a Capital de trabajo

	2016	2015	2016	2015
<u>Existencias</u> Capital de Trabajo	<u>49,031.00</u> 117,500.00	<u>99,020.00</u> 189,000.00	0.42	0.52

Esto quiere decir que el 0.42% del capital de trabajo es utilizado por cada existencia en el 2016, y en el 2015 0.52%

d. Rotación de cuentas por cobrar

	2016	2015	2016	2015
<u>Ventas</u> Cuentas por cobrar	<u>188,504.50</u> 46,009.38	<u>102,500.00</u> 47,340.50	4.10	2.17

Esto quiere decir que en el 2016 4.10 veces al año se saldan las cuentas por cobrar de la empresa y en el 2015 fue 2.17 veces al año

3. RATIOS DE SOLVENCIA

a. Estructura del Capital

	2016	2015	2016	2015
<u>Pasivo</u> Patrimonio Neto	<u>97,859.36</u> 252,468.04	<u>44,545.00</u> 310,771.00	38.76	14.33

Quiere decir que por cada sol aportado por el propietario, 38.76% es aportado por los acreedores en el año 2016 y en el año 2015 fue aportado por los acreedores 14.33%

b. Razón de endeudamiento

	2016	2015	2016	2015
<u>Pasivo</u> Activo	<u>97,859.36</u> 350,327.40	<u>44,545.00</u> 355,316.00	27.93	12.54

Esto quiere decir que el 27.93% de los activos totales es financiado por los acreedores en el 2016; y 12.54% es financiado por los acreedores en el 2015

4. RATIOS DE RENTABILIDAD

a. Rentabilidad Patrimonial(ROE)

	2016	2015	2016	2015
<u>Utilidad Neta</u> Patrimonio	<u>10,991.87</u> 252,468.04	<u>14,196.10</u> 310,771.00	4.35	4.57

Esto quiere decir que por cada sol aportado se genera una ganancia del 4.35% en el año 2016, y en el año 2015 4.57%

b. Rentabilidad sobre los activos (ROA)

	2016	2015	2016	2015
<u>Utilidad Neta</u> Activo	<u>10,991.87</u> 350,327.40	<u>14,196.10</u> 355,316.00	3.14	4.00

Esto quiere decir que por cada sol invertido en los activos se produjo un rendimiento de 3.14% en el año 2016; y en el 2015 se produjo 4,00%

c. Margen Bruto

	2016	2015	2016	2015
<u>Utilidad Bruta</u> Ventas	<u>59,923.54</u> 188,504.50	<u>41,000.00</u> 102,500.00	31.79	40.00

Esto quiere decir que se a obtenido una utilidad bruta del 31.79% por cada sol de ventas en el año 2016; y en el año 2015 se a obtenido una rentabilidad del 40%

d. Margen Neto

	2016	2015	2016	2015
<u>Utilidad Neta</u> Ventas	<u>10,991.87</u> 188,504.50	<u>14,196.10</u> 102,500.00	5.83	13.85

Quiere decir que por cada sol de ventas se obtuvo 5.83% de utilidad neta en el año 2016; y en el año 2015 una utilidad neta de 13.85%.

CONCLUSIONES

- La empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. no cuenta con una buena gestión de inventarios, por lo que tampoco existe un debido control de existencias que permita evitar gastos innecesarios por pérdidas de mercadería y pérdida de tiempo en ubicar los productos solicitados por los clientes.
- La empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. calcula su costo de ventas deduciendo un porcentaje de ganancia aplicado a las ventas, el cual ocasiona que los inventarios no sean reales al final del ejercicio, obteniendo mayor utilidad y por consecuencia mayor pago de impuesto.
- La empresa CASA MUSICAL E.I.R.L. no realiza inventarios físicos por lo que obtiene datos falsos, y por ende Estados Financieros poco razonables. Al realizar la toma de inventarios físicos se encontró diferencias de inventario como son: faltantes y sobrantes de mercadería, así como también se confirmó que existe mercadería que no tiene movimiento por desconocimiento de su existencia por parte de los vendedores.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa Casa Musical E.I.R.L, realizar las gestiones necesarias para la reorganización de sus almacenes e inventarios, conseguir el control adecuado de sus existencias a fin de evitar pérdidas y así mismo brindar una atención oportuna a sus clientes, para fidelizarlos y lograr que su cartera crezca.
- Se recomienda realizar inventarios físicos periódicos, ya que estos permitirán a la empresa el control de sus existencias, y por ende saber qué, cuándo y cuánto comprar para mantenerse siempre abastecidos, pero sin sobre estoquearse.
- Se recomienda llevar acabo, la pronta mejora en la Gestión de Inventarios en la empresa Casa Musical E.I.R.L., que le permita tomar decisiones de inversión, para así lograr obtener una buena rentabilidad, lograr el posicionamiento en el mercado que le permita mantenerse por largo tiempo, ya que de no hacerlo la empresa corre riesgo de quebrar.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ALVAREZ, Raúl (2009) Análisis y Propuestas de Implementación de Pronósticos y Gestión de Inventarios en una Distribuidora de Productos de consumo Masivo (tesis para optar el título de ingeniero industrial). Lima: Pontificia Universidad Católica Del Perú

SECARIA, María (2014) Modelo de Gestión de Control y Manejo de los Inventarios en la empresa Comercial Distribuidora J.L. Santo Domingo (tesis de grado para obtener el título de licenciada en contabilidad y auditoría contadora pública). Santo Domingo: Universidad Tecnológica Equinoccial

VERA, Verónica y VIZUETE, Evelyn (2011) Diseño de un Control Interno de Inventario para la empresa XYZ. (Tesis para optar el título de contador público autorizado). Ecuador: Universidad De Guayaquil

AWANANCH, Enith (2013) Aplicación de la NIC 2 Inventarios en la Compañía de Economía Mixta Lojagas periodo 2011(titulación de ingeniero en contabilidad y auditoría). Ecuador: Universidad Técnica Particular De Loja

MAMANI, Julio (2014) Aplicación de la NIC 2 Inventarios. Actualidad Empresarial (consulta: 12 de julio del 2017)
(file:///C:/Users/PC/Downloads/guia_del_egresado_v2_0%20(2).pdf)

GAITAN, Rodrigo (2016) Control Interno y Fraudes Coso I, II Y III. Colombia: Ecoe Ediciones.

VAZQUEZ, Nitzia y DIAZ, Manuel (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. Barcelona: Profit Editorial.

FUERTES, Jose (2015). Métodos, técnicas y sistemas de Valuación de Inventarios. Un enfoque global. Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas. AJOICA

PERU, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (1998) Ley N° 27039: Ley del impuesto General a las Ventas. (s.f.). Art. 22°.

PERU, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2003)
Decreto Legislativo N° 945: Ley del Impuesto a la Renta. (s.f.). Art. 37°, literal f).

PERU, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2013)
Decreto Legislativo N. ° 1112: Ley del Impuesto a la Renta. (s.f.). Art. 21°.

PERU, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2009)
Legislativo N. ° 972: Ley del Impuesto a la Renta. (s.f.). Art. 22°, inciso i).

ANEXOS

Tabla 1. *Tipo de medio de pago*

N°	DESCRIPCIÓN
001	DEPÓSITO EN CUENTA
002	GIRO
003	TRANSFERENCIA DE FONDOS
004	ORDEN DE PAGO
005	TARJETA DE DÉBITO
006	TARJETA DE CRÉDITO
007	CHEQUES CON LA CLÁUSULA DE "NO NEGOCIABLE", "INTRANSFERIBLES", "NO A LA ORDEN" U OTRA EQUIVALENTE, A QUE SE REFIERE EL INCISO F) DEL ARTICULO 5° DEL DECRETO LEGISLATIVO.
008	EFFECTIVO, POR OPERACIONES EN LAS QUE NO EXISTE OBLIGACIÓN DE UTILIZAR MEDIOS DE PAGO
009	EFFECTIVO, EN LOS DEMÁS CASOS
010	MEDIOS DE PAGO DE COMERCIO EXTERIOR
011	LETRAS DE CAMBIO
101	TRANSFERENCIAS - COMERCIO EXTERIOR
102	CHEQUES BANCARIOS - COMERCIO EXTERIOR
103	ORDEN DE PAGO SIMPLE - COMERCIO EXTERIOR
104	ORDEN DE PAGO DOCUMENTARIO - COMERCIO EXTERIOR
105	REMESA SIMPLE - COMERCIO EXTERIOR
106	REMESA DOCUMENTARIA - COMERCIO EXTERIOR
107	CARTA DE CRÉDITO SIMPLE - COMERCIO EXTERIOR
108	CARTA DE CRÉDITO DOCUMENTARIO - COMERCIO EXTERIOR
999	OTROS MEDIOS DE PAGO (ESPECIFICAR)

Tabla 2. *Tipo de documento de identidad*

N°	DESCRIPCIÓN
0	OTROS TIPOS DE DOCUMENTOS
1	DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD (DNI)
4	CARNET DE EXTRANJERIA
6	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
7	PASAPORTE

Tabla 10. *Tipo de comprobante de pago o documento*

N°	DESCRIPCIÓN
00	Otros (especificar)
01	Factura
02	Recibo por Honorarios
03	Boleta de Venta
04	Liquidación de compra
05	Boleto de compañía de aviación comercial por el servicio de transporte aéreo de pasajeros
06	Carta de porte aéreo por el servicio de transporte de carga aérea
07	Nota de crédito
08	Nota de débito
09	Guía de remisión – Remitente
10	Recibo por Arrendamiento
11	Póliza emitida por las Bolsas de Valores, Bolsas de Productos o Agentes de Intermediación por operaciones realizadas en las Bolsas de Valores o Productos o fuera de las mismas, autorizadas por CONASEV
12	Ticket o cinta emitido por máquina registradora
13	Documento emitido por bancos, instituciones financieras, crediticias y de seguros que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Banca y Seguros
14	Recibo por servicios públicos de suministro de energía eléctrica, agua, teléfono, telex y telegráficos y otros servicios complementarios que se incluyan en el recibo de servicio público
15	Boleto emitido por las empresas de transporte público urbano de pasajeros
16	Boleto de viaje emitido por las empresas de transporte público interprovincial de pasajeros dentro del país
17	Documento emitido por la Iglesia Católica por el arrendamiento de bienes inmuebles
18	Documento emitido por las Administradoras Privadas de Fondo de Pensiones que se encuentran bajo la supervisión de la Superintendencia de Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones
19	Boleto o entrada por atracciones y espectáculos públicos
20	Comprobante de Retención
21	Conocimiento de embarque por el servicio de transporte de carga marítima
22	Comprobante por Operaciones No Habituales
23	Pólizas de Adjudicación emitidas con ocasión del remate o adjudicación de bienes por venta forzada, por los martilleros o las entidades que rematen o subasten bienes por cuenta de terceros
24	Certificado de pago de regalías emitidas por PERUPETRO S.A
25	Documento de Atribución (Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, Art. 19º, último párrafo, R.S. N° 022-98-SUNAT).
26	Recibo por el Pago de la Tarifa por Uso de Agua Superficial con fines agrarios y por el pago de la Cuota para la ejecución de una determinada obra o actividad acordada por la Asamblea General de la Comisión de Regantes o Resolución expedida por el Jefe de la Unidad de Aguas y de Riego (Decreto Supremo N° 003-90-AG, Arts. 28 y 48)
27	Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo

- 28 Tarifa Unificada de Uso de Aeropuerto
 - 29 Documentos emitidos por la COFOPRI en calidad de oferta de venta de terrenos, los correspondientes a las subastas públicas y a la retribución de los servicios que presta
 - 30 Documentos emitidos por las empresas que desempeñan el rol adquirente en los sistemas de pago mediante tarjetas de crédito y débito
 - 31 Guía de Remisión – Transportista
 - 32 Documentos emitidos por las empresas recaudadoras de la denominada Garantía de Red Principal a la que hace referencia el numeral 7.6 del artículo 7° de la Ley N° 27133 – Ley de Promoción del Desarrollo de la Industria del Gas Natural
 - 34 Documento del Operador
 - 35 Documento del Partícipe
 - 36 Recibo de Distribución de Gas Natural
 - 37 Documentos que emitan los concesionarios del servicio de revisiones técnicas vehiculares, por la prestación de dicho Servicio
 - 50 Declaración Única de Aduanas - Importación definitiva
 - 52 Despacho Simplificado - Importación Simplificada
 - 53 Declaración de Mensajería o Courier
 - 54 Liquidación de Cobranza
 - 87 Nota de Crédito Especial
 - 88 Nota de Débito Especial
 - 91 Comprobante de No Domiciliado
 - 96 Exceso de crédito fiscal por retiro de bienes
 - 97 Nota de Crédito - No Domiciliado
 - 98 Nota de Débito - No Domiciliado
 - 99 Otros -Consolidado de Boletas de Venta
-

CERTIFICADO DE VALUACION N° 016-2016

La presente certificación de valuación de los bienes desvalorizados del almacén de CASA MUSICAL E.I.R.L. equipos e instrumentos musicales de propiedad de Casa Musical E.I.R.L. ubicada en el departamento de Arequipa.

Almacén S/. 1,490.00

Por lo tanto, el resultado obtenido de la valuación es de **S/. 1,490.00**

De su almacén de Casa Musical E.I.R.L.

Los criterios generales que sustentan esta valuación están contenidos en el Reglamento Nacional de Tasaciones del Perú e Ingeniería de Valuaciones en la Resolución Ministerial N° 126-2017-VIVIENDA.

El método sugerido responde a las normas universales para este tipo de trabajo de valorización y a los criterios generales y aspectos particulares; así como a las pautas que juicio de los tasadores reflejan con mayor fidelidad las condiciones inherentes en el medio al momento de efectuar el análisis contribuyen a la exactitud de apreciación de los bienes valuados.

Arequipa, 30 de diciembre del 2016

CASA MUSICAL E.I.R.L.

PERIODO 2016

HOJA DE TRABAJO

COD.	DENOMINACIÓN	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		BALANCE GENERAL		E.R. FUNCION		E.R. NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
101	CAJA	10,202.27	3,685.00	6,517.27	-	6,517.27	-	-	-	-	-
1041	CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS	276,457.16	97,962.41	178,494.75	-	178,494.75	-	-	-	-	-
1212	EMITIDAS EN CARTERA	269,775.81	223,766.43	46,009.38	-	46,009.38	-	-	-	-	-
2011	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS	185,758.25	135,237.25	50,521.00	-	50,521.00	-	-	-	-	-
2911	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS	-	1,490.00	-1,490.00	-	-1,490.00	-	-	-	-	-
332	EDIFICACIONES	80,000.00	-	80,000.00	-	80,000.00	-	-	-	-	-
335	MUEBLES Y ENSERES	4,995.00	-	4,995.00	-	4,995.00	-	-	-	-	-
336	EQUIPOS DIVERSOS	3,737.00	-	3,737.00	-	3,737.00	-	-	-	-	-
39131	EDIFICACIONES	-	13,880.00	-13,880.00	-	-13,880.00	-	-	-	-	-
39134	MUEBLES Y ENSERES	-	3,017.40	-3,017.40	-	-3,017.40	-	-	-	-	-
39135	EQUIPOS DIVERSOS	-	1,559.60	-1,559.60	-	-1,559.60	-	-	-	-	-
40111	IGV - CUENTA PROPIA	18,690.40	38,828.94	-	20,138.54	-	20,138.54	-	-	-	-
4012	IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40171	RENTA DE TERCERA CATEGORÍA	3,580.00	3,580.00	-	-	-	-	-	-	-	-
40189	OTROS IMPUESTOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4031	ESSALUD	3,018.50	3,212.00	-	193.50	-	193.50	-	-	-	-
4032	ONP	1,995.50	2,106.00	-	110.50	-	110.50	-	-	-	-
4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	20,577.10	22,447.74	-	1,870.64	-	1,870.64	-	-	-	-
4114	GRATIFICACIONES POR PAGAR	-	1,700.00	-	1,700.00	-	1,700.00	-	-	-	-
4115	VACACIONES POR PAGAR	-	1,700.00	-	1,700.00	-	1,700.00	-	-	-	-
4151	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS	-	1,345.83	-	1,345.83	-	1,345.83	-	-	-	-
4212	EMITIDAS	53,871.40	111,455.40	-	57,584.00	-	57,584.00	-	-	-	-
4511	INSTITUCIONES FINANCIERAS	13,047.50	26,095.00	-	13,047.50	-	13,047.50	-	-	-	-
4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,857.41	2,026.26	-	168.85	-	168.85	-	-	-	-
501	CAPITAL SOCIAL	-	117,500.00	-	117,500.00	-	117,500.00	-	-	-	-
5911	UTILIDADES ACUMULADAS	-	121,771.00	-	121,771.00	-	121,771.00	-	-	-	-
6011	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS	83,280.00	-	83,280.00	-	-	-	-	-	83,280.00	-
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	-	83,280.00	-83,280.00	-	-	-	-	-	-83,280.00	-
6211	SUELDOS Y SALARIOS	25,800.00	-	25,800.00	-	-	-	-	-	25,800.00	-
6214	GRATIFICACIONES	1,700.00	-	1,700.00	-	-	-	-	-	1,700.00	-
6215	VACACIONES	1,700.00	-	1,700.00	-	-	-	-	-	1,700.00	-
6271	RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD	2,322.00	-	2,322.00	-	-	-	-	-	2,322.00	-
6291	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIO	1,345.83	-	1,345.83	-	-	-	-	-	1,345.83	-
639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	3,685.00	-	3,685.00	-	-	-	-	-	3,685.00	-
6411	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	1,198.13	-	1,198.13	-	-	-	-	-	1,198.13	-
6595	PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	6,656.29	-	6,656.29	-	-	-	-	-	6,656.29	-
68111	EDIFICACIONES - COSTO	3,480.00	-	3,480.00	-	-	-	-	-	3,480.00	-
68144	MUEBLES Y ENSERES	494.40	-	494.40	-	-	-	-	-	494.40	-
68145	EQUIPOS DIVERSOS	313.10	-	313.10	-	-	-	-	-	313.10	-
6911	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS	128,580.96	-	128,580.96	-	-	-	128,580.96	-	128,580.96	-
6951	MERCADERÍAS	1,490.00	-	1,490.00	-	-	-	1,490.00	-	1,490.00	-
70111	TERCEROS	-	188,504.50	-	188,504.50	-	-	-	188,504.50	-	188,504.50
7595	SOBRANTES DE INVENTARIOS	-	3,458.25	-	3,458.25	-	-	-	3,458.25	-	3,458.25
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y G.	-	48,694.75	-	48,694.75	-	-	-	-	-	-
90	COSTOS DE PRODUCCIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	29,696.10	-	29,696.10	-	-	-	29,696.10	-	-	-
95	GASTOS DE VENTAS	18,998.65	-	18,998.65	-	-	-	18,998.65	-	-	-
96	GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	T - O - T - A - L - E - S	1,258,303.76	1,258,303.76	577,787.86	577,787.86	350,327.40	337,130.36	178,765.71	191,962.75	178,765.71	191,962.75
						-	13,197.04	13,197.04	-	13,197.04	-

CASA MUSICAL E.I.R.L.

PLANILLA DE SUELDOS

RMV
850.00
A. Familiar
10%

	SNP / ONP	PRIMA	INTEGRA	PROFUTURO
APOORTE OBLIGATORIO	13%	10.00%	10.00%	10.00%
COMISIÓN % SOBRE R.A.		1.60%	1.55%	1.69%
PRIMA SEGURO		1.33%	1.33%	1.33%

ESSALUD
9%
SCTR

PERIODO: ENERO 2016

ORDEN	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO U OCUPACIÓN	SUELDO BÁSICO	TOTAL REMUNERA CIÓN BRUTA	RETENCIONES A CARGO DEL TRABAJADOR					REMUNER ACIÓN NETA	APORTACIONES DEL EMPLEADOR	
						SNP / ONP	SISTEMA PRIVADO DE			TOTAL DESCUEN TO		ESSALUD	TOTAL APORTES
							APORTE OBLIGATO RIO	COMISIÓN % SOBRE R.A.	PRIMA DE SEGURO				
01	41346074	Eusebia Fernandez Flores	Gerente General	850.00	850.00	110.50	-	-	-	110.50	739.50	76.50	76.50
02	45457415	Mary Sandra Rojas Manuel	Auxiliar Contable	450.00	450.00	-	45.00	7.20	5.99	58.19	391.82	40.50	40.50
04	45457417	María Alejandra Cáceres Arpasi	Vendedor	850.00	850.00	-	85.00	14.37	11.31	110.67	739.33	76.50	76.50
					-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALES S/.				2,150.00	2,150.00	110.50	130.00	21.57	17.29	279.36	1,870.65	193.50	193.50